



# Prilog 1.

## Primjena Upute na primjerima EU projekata

- Projekti financirani iz Mehanizma za oporavak i otpornost, EU fondova - podijeljeno upravljanje i Programa EU - izravno upravljanje
- Prikaz poslovnih promjena
- Knjigovodstvene evidencije





# Sadržaj

|                                                                 |           |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Primjer 1.</b> ....                                          | <b>5</b>  |
| • Projekt financiran iz PKK 2021.-2027.                         |           |
| • B-C1                                                          |           |
| <b>Primjer 2.</b> ....                                          | <b>10</b> |
| • Projekt financiran iz Mehanizma za oporavak i otpornost (MOO) |           |
| • B-C3                                                          |           |
| <b>Primjer 3.</b> ....                                          | <b>17</b> |
| • Projekt financiran iz PKK 2021.-2027.                         |           |
| • B-C4                                                          |           |
| <b>Primjer 4.</b> ....                                          | <b>29</b> |
| • Projekt financiran iz PULJP 2021.-2027.                       |           |
| • B-C4                                                          |           |
| <b>Primjer 5.</b> ....                                          | <b>35</b> |
| • Projekt financiran iz PULJP 2021.-2027.                       |           |
| • B-C5                                                          |           |
| <b>Primjer 6.</b> ....                                          | <b>45</b> |
| • Projekt financiran iz PKK 2021.-2027.                         |           |
| • B-C7                                                          |           |
| <b>Primjer 7.</b> ....                                          | <b>50</b> |
| • Projekt financiran iz Programa Unije ERASMUS+                 |           |
| • B-C5                                                          |           |
| <b>Primjer 8.</b> ....                                          | <b>56</b> |
| • Projekt financiran iz Programa Unije OBZOR                    |           |

# **Primjeri s knjiženjima - Projekti financirani iz Mehanizma za oporavak i otpornost i EU fondova - podijeljeno upravljanje**



## Program konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK)

Programsko tijelo (B-C1): Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova

Europske unije (MRRFEU)

Korisnik projekta (C1): Ministarstvom prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine (MPUGDI)

Europska komisija (EK) uplatila je na jedinstveni račun državnog proračuna sredstva predujma za Program konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK) temeljem odobrenja programa od strane Europske komisije. Tijekom godine primljeni predujam u iznosu 20.000.000 EUR u cijelosti je potrošen na EU projekte korisnika (iz državnog proračuna izvršene su isplate/plaćeni računi dobavljača korisnicima projekata u iznosu 20.000.000 EUR).

Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (MRRFEU), kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B) potpisalo je s Ministarstvom prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine (MPUGDI) kao korisnikom projekta (C1) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u ukupnom iznosu prihvatljivih troškova od 45.000.000 EUR za projekt Obnova obiteljskih kuća u vlasništvu RH na potresom pogođenim područjima - faza II iz PKK 2021. - 2027. Europskog fonda za regionalni razvoj.

**Temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava korisnik nema pravo na predujam, jer je korisnik projekta ujedno i proračunski korisnik koji posluje preko jedinstvenog računa državnog proračuna.**

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. Obzirom na to da je u ovom primjeru pretpostavka kako je predujam za PKK 2021. - 2027. u potpunosti utrošen u trenutku realizacije projekta, izvori financiranja određuju se na način da zadnje dvije znamenke prikazuju izvor iz kojeg će se troškovi projekta predfinancirati. U ovom primjeru korisnik projekta predfinancira troškove iz izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 56311 u kojoj 563 označava EU program PKK, a 11 izvor predfinanciranja Opći prihodi i primici.

### PKK 2021. - 2027. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Obnova obiteljskih kuća u vlasništvu RH na potresom pogođenim područjima - faza II

| Detaljna razrada financiranja                                            | Iznosi (€) |            |           |            | Postotak sufinanciranja |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|------------|-------------------------|
| 1. Ukupni prihvatljivi troškovi                                          | 45.000.000 |            |           |            | 100%                    |
| 2. Ukupna bespovratna sredstva                                           |            | 45.000.000 |           |            | 100%                    |
| 2.1. Bespovratna EU sredstva                                             |            |            | 9.900.000 |            | 22%                     |
| 2.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) |            |            |           | 35.100.000 | 78%                     |

### Raspodjela troškova računa dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta MPUGDI (C1)

| Račun dobavljača                                                                                | Izvor financiranja | Iznos (€)         | Postotak sufinanciranja |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|
| <b>Ukupan iznos računa</b>                                                                      |                    | <b>19.000.000</b> | <b>100%</b>             |
| Bespovratna sredstva                                                                            | 5                  | 19.000.000        | 100%                    |
| Sredstva korisnika                                                                              | X                  | 0                 | 0%                      |
| <b>Raspodjela troškova po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva</b> |                    |                   |                         |
| 1. Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)                                                             |                    | 19.000.000        |                         |
| 1.1. Bespovratna EU sredstva                                                                    | 56311              | 4.180.000         | 22%                     |
| 1.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                        | 12                 | 14.820.000        | 78%                     |

### ZNS - podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru

| Detaljna razrada podnesenog ZNS-a                                                                       | Iznosi (€) |            |           |            | Postotak sufinanciranja |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|------------|-------------------------|
| 1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika                                         | 19.000.000 |            |           |            | 100%                    |
| 1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)                                             |            | 19.000.000 |           |            | 100%                    |
| 1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                                                   |            |            | 4.180.000 |            | 22%                     |
| 1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                       |            |            |           | 14.820.000 | 78%                     |
| Detaljna razrada odobrenog ZNS-a                                                                        | Iznosi (€) |            |           |            | Postotak sufinanciranja |
| 2. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi                                                    | 19.000.000 |            |           |            | 100%                    |
| 2.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)                                   |            | 19.000.000 |           |            | 100%                    |
| 2.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>                                                          |            |            | 4.180.000 |            | 22%                     |
| 2.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>              |            |            |           | 14.820.000 | 78%                     |
| 3. Isplaćen predujam korisniku (3.1.+3.2.)                                                              |            | 0          |           |            | 100%                    |
| 3.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>                                                           |            |            | 0         |            | 85%                     |
| 3.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>               |            |            |           | 0          | 15%                     |
| 4. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS-u (2.1.- 3.)                                            |            | 0          |           |            | 100%                    |
| 4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (2.1.1.-3.1.)</i>                                             |            |            | 0         |            | 85%                     |
| 4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (2.1.2.-3.2.)</i> |            |            |           | 0          | 15%                     |

## Slijed poslovnih promjena

| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka                                                                                                                                                                                         | Subjekt evidencije |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1A)     | Primljen predujam od EK u državni proračun za PKK 2021. - 2027. u iznosu 20.000.000 EUR. Tijekom godine iz državnog proračuna izvršene su isplate za ukupni primljeni predujam od EK korisnicima projekata u iznosu 20.000.000 EUR.                           | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 2B)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 45.000.000 EUR.<br>(IF 22% EU sredstva - 9.900.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 35.100.000 EUR)                                        | MRRFEU             |
| 2C)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 45.000.000 EUR.<br>(IF 22% EU sredstva - 9.900.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 35.100.000 EUR)                                  | MPUGDI             |
| 3A)     | Isplaćen je predujam dobavljaču s jedinstvenog računa državnog proračuna temeljem zahtjeva za plaćanje od MPUGDI-a u iznosu 1.900.000 EUR.<br>(IF 22% EU sredstva 418.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 1.482.000 EUR)                                | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 3C)     | Potraživanje za predujam koji se sa pozicija MPUGDI-a isplaćuje dobavljaču radova u iznosu 1.900.000 EUR.<br>(IF 22% EU sredstava - 418.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 1.482.000 EUR)                                                              | MPUGDI             |
| 4C)     | Zaprimljen Račun dobavljača br. 1 za isporučene radove na ukupan iznos 19.000.000 EUR - evidentiranje rashoda i obveza.<br>(IF 22% EU sredstava - 4.180.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 14.820.000 EUR)                                             | MPUGDI             |
| 5C)     | Zatvaranje obveze prema dobavljaču sredstvima isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje u iznosu 1.900.000 EUR.<br>(IF 22% EU sredstava - 418.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 1.482.000 EUR)                                                        | MPUGDI             |
| 6A)     | Isplata preostalog iznosa dobavljaču po podnesenom računu s jedinstvenog računa državnog proračuna temeljem zahtjeva za plaćanje od MPUGDI-a u iznosu 17.100.000 EUR.<br>(IF 22% EU - 3.762.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 13.338.000 EUR)         | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 6C)     | Zatvaranje preostalog iznosa obveze prema dobavljaču isplatom s jedinstvenog računa državnog proračuna - novčano plaćanje u iznosu 17.100.000 EUR.<br>(IF 22% EU - 3.762.000 EUR i 78% nacionalno sufinanciranje - 13.338.000 EUR)                            | MPUGDI             |
| 7C)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u, zatvaranje izvanbilančne evidencije ugovorenih potraživanja u iznosu 19.000.000 EUR.<br>(IF 22% EU sredstva - 4.180.000 EUR i 78 % nacionalno sufinanciranje 14.820.000 EUR)         | MPUGDI             |
| 7B)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u, zatvaranje izvanbilančne evidencije ugovorenih obveza u iznosu 19.000.000 EUR.<br>(IF 22% EU sredstva - 4.180.000 EUR i 78 % nacionalno sufinanciranje 14.820.000 EUR)               | MRRFEU             |
| 8A)     | U visini ukupno nastalih i plaćenih troškova evidentira potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 4.180.000 EUR.<br>(IF EU sredstva - 4.180.000 EUR)                                                                    | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 9A)     | Uplata refundacije od EK na jedinstveni račun državnog proračuna u visini ukupno nastalih i plaćenih troškova, zatvaranje potraživanja i priznavanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 4.180.000 EUR.<br>(IF EU sredstva - 4.180.000 EUR) | DRŽAVNA RIZNICA    |



## Sheme knjiženja

| DRŽAVNA RIZNICA (A) |                                                                                     |                                                                                   |                    |             |        |           |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| Oznaka promjene     | Opis promjene                                                                       | Knjigovodstvena isprava                                                           | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
| 1A)                 | Primljen predujam od EK u državni proračun za PKK 2021. – 2027.                     | Izvod Ž-R                                                                         | 56300              | 20.000.000  | 11111  | 27511     |
|                     | Tijekom godine primljeni predujam u cijelosti je potrošen na EU projekte korisnika  | Izvod Ž-R                                                                         | 56300              | 20.000.000  | 367XX  | 11111     |
| 3A)                 | Isplata predujma dobavljaču<br>(1.900.000 EUR)                                      | Izvod Ž-R                                                                         | 56311              | 418.000     | 367XX  | 11111     |
|                     |                                                                                     |                                                                                   | 12                 | 1.482.000   |        |           |
| 6A)                 | Isplata preostalog iznosa dobavljaču<br>(17.100.000 EUR)                            | Izvod Ž-R                                                                         | 56311              | 3.762.000   | 367XX  | 11111     |
|                     |                                                                                     |                                                                                   | 12                 | 13.338.000  |        |           |
| 8A)                 | Potraživanje i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU              | Izveštaj o ukupno nastalim i plaćenim prihvatljivim troškovima u visini EU udjela | 56311              | 4.180.000   | 1632X  | 9632X     |
| 9A)                 | Uplata refundacije od EK i priznavanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU | Refundacija EK                                                                    | 56311              | 4.180.000   | 11111  | 632XX     |
|                     | Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda od pomoći od institucija i tijela EU  |                                                                                   | 56311              | 4.180.000   | 9632X  | 1632X     |

| PROGRAMSKO TIJELO NADLEŽNO ZA UGOVARNJE I ISPLATU (B-C1) |                                                                                                         |                                         |                    |             |        |           |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDNOVA EU (MRRFEU) |                                                                                                         |                                         |                    |             |        |           |
| Oznaka promjene                                          | Opis promjene                                                                                           | Knjigovodstvena isprava                 | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
| 2B)                                                      | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava<br>(45.000.000 EUR) | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava | 563                | 9.900.000   | 99153  | 99653     |
|                                                          |                                                                                                         |                                         | 12                 | 35.100.000  |        |           |
| 7B)                                                      | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza.<br>(19.000.000 EUR)                       | Podnesen ZNS                            | 563                | 4.180.000   | 99653  | 99153     |
|                                                          |                                                                                                         |                                         | 12                 | 14.820.000  |        |           |

**KORISNIK PROJEKTA (C1 - PRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA KOJI POSLUJE PREKO JEDINSTVENOG RAČUNA DRŽAVNOG PRORAČUNA)**
**MINISTARSTVO PROSTORNOG UREĐENJA, GRADITELJSTVA I DRŽAVNE IMOVINE (MPUGDI)**

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                 | Knjigovodstvena isprava                 | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| <b>2C)</b>      | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava<br>(45.000.000 EUR) | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava | 563                | 9.900.000   | 99171  | 99671     |
|                 |                                                                                                               |                                         | 12                 | 35.100.000  |        |           |
| <b>3C)</b>      | Potraživanje za isplaćen predujam dobavljaču<br>(1.900.000 EUR)                                               | Izvod Ž-R                               | 56311              | 418.000     | 12913  | 671XX     |
|                 |                                                                                                               |                                         | 12                 | 1.482.000   |        |           |
| <b>4C)</b>      | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i obveze prema dobavljaču<br>(19.000.000 EUR)                         | Račun dobavljača                        | 56311              | 4.180.000   | 4XXXX  | 24XXX     |
|                 |                                                                                                               |                                         | 12                 | 14.820.000  |        |           |
| <b>5C)</b>      | Zatvaranje obveze prema dobavljaču sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje<br>(1.900.000 EUR)            | Obračunska temeljnica                   | 56311              | 418.000     | 24XXX  | 12913     |
|                 |                                                                                                               |                                         | 12                 | 1.482.000   |        |           |
| <b>6C)</b>      | Zatvaranje preostale obveze prema dobavljaču - novčana isplata<br>(17.100.000 EUR)                            | Izvod Ž-R                               | 56311              | 3.762.000   | 24XXX  | 671XX     |
|                 |                                                                                                               |                                         | 12                 | 13.338.000  |        |           |
| <b>7C)</b>      | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih potraživanja<br>(19.000.000 EUR)                        | Podnesen ZNS                            | 563                | 4.180.000   | 99671  | 99171     |
|                 |                                                                                                               |                                         | 12                 | 14.820.000  |        |           |

### Mehanizam za opravak i otpornost (MOO)

Programsko tijelo (B-C3): Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (MMPI)

Korisnik projekta (C3): Hrvatske autoceste (HAC)

Europska komisija (EK) uplatila je na jedinstveni račun državnog proračuna sredstva iz Mehanizama za opravak i otpornost (MOO) koja su evidentirana kao unaprijed naplaćen prihod temeljem ispunjenih pokazatelja uspješnosti (usvojenih reformskih zakona).

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture (MMPI), kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B) potpisalo je s Hrvatskim autocestama (HAC) kao korisnikom projekta (C3) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt uvođenja beskontaktna naplate cestarine.

**Temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava korisniku projekta isplaćen je predujam iz državnog proračuna na račun u poslovnoj banci.**

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. Obzirom na to da je u ovom primjeru pretpostavka kako je korisniku projekta isplaćen predujam za dio troškova, izvori financiranja određuju se na način da zadnje dvije znamenke prikazuju da će se dio troškova projekta financirati iz predujma, a dio troškova će predfinancirati korisnik projekta. U ovom primjeru korisnik projekta predfinancira troškove iz izvora financiranja 31 Vlastiti prihodi stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 58100 odnosno 58131 u kojoj 581 označava Mehanizam za opravak i otpornost (MOO), a oznaka 00 raspoloživ predujam odnosno oznaka 31 izvor predfinanciranja Vlastiti prihodi.

### MOO - Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Uvođenje beskontaktna naplate cestarine

| Detaljna razrada financiranja                                                   | Iznosi (€) |            |            |           | Postotak sufinanciranja |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-----------|-------------------------|
| 1. Ukupni prihvatljivi troškovi                                                 | 50.000.000 |            |            |           | 100%                    |
| 2. Ukupna bespovratna sredstva                                                  |            | 50.000.000 |            |           | 100%                    |
| 2.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                             |            |            | 42.500.000 |           | 85%                     |
| 2.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i> |            |            |            | 7.500.000 | 15%                     |

### Raspodjela troškova računa dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta HAC (C3)

| Račun dobavljača                                                                                                        | Izvor financiranja | Iznos (€)         | Postotak sufinanciranja |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|
| <b>Ukupan iznos računa</b>                                                                                              |                    | <b>12.000.000</b> | <b>100%</b>             |
| Bespovratna sredstva                                                                                                    | 5                  | 12.000.000        | 100%                    |
| Sredstva korisnika                                                                                                      | X                  | 0                 | 0%                      |
| <b>Raspodjela troškova po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva</b>                         |                    |                   |                         |
| 1. <i>Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)</i>                                                                              |                    | 12.000.000        |                         |
| 1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                                                                     |                    | 10.200.000        | 85%                     |
| 1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                                         |                    | 1.800.000         | 15%                     |
| 2. <i>Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)</i>                                                                            |                    | 10.000.000        |                         |
| 2.1. <i>Uplaćena bespovratna EU sredstva</i>                                                                            | 58100              | 8.500.000         | 85%                     |
| 2.2. <i>Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                                | 501200             | 1.500.000         | 15%                     |
| 3. <i>Razlika za predfinanciranje (1.-2.)</i>                                                                           | 58131              | 2.000.000         |                         |
| 3.1. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)</i>                                             | 501231             | 1.700.000         | 85%                     |
| 3.2. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (1.2.-2.2.)</i> |                    | 300.000           | 15%                     |

## ZNS - podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru

| Detaljna razrada podnesenog ZNS-a                                                                       | Iznosi (€) |            |            |           | Postotak sufinanciranja |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-----------|-------------------------|
| 1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika                                         | 12.000.000 |            |            |           | 100%                    |
| 1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)                                             |            | 12.000.000 |            |           | 100%                    |
| 1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                                                   |            |            | 10.200.000 |           | 85%                     |
| 1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                       |            |            |            | 1.800.000 | 15%                     |
| Detaljna razrada odobrenog ZNS-a                                                                        | Iznosi (€) |            |            |           | Postotak sufinanciranja |
| 2. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi                                                    | 12.000.000 |            |            |           | 100%                    |
| 2.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)                                   |            | 12.000.000 |            |           | 100%                    |
| 2.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>                                                          |            |            | 10.200.000 |           | 85%                     |
| 2.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>              |            |            |            | 1.800.000 | 15%                     |
| 3. Isplaćen predujam korisniku (3.1.+3.2.)                                                              |            | 10.000.000 |            |           | 100%                    |
| 3.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>                                                           |            |            | 8.500.000  |           | 85%                     |
| 3.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>               |            |            |            | 1.500.000 | 15%                     |
| 4. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS-u (2.1.- 3.)                                            |            | 2.000.000  |            |           | 100%                    |
| 4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (2.1.1.-3.1.)</i>                                             |            |            | 1.700.000  |           | 85%                     |
| 4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (2.1.2.-3.2.)</i> |            |            |            | 300.000   | 15%                     |

## Slijed poslovnih promjena

| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Subjekt evidencije |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1A)     | Primljen predujam od EK na jedinstveni račun državnog proračuna za MOO kao unaprijed naplaćen prihod temeljem ispunjenih pokazatelja u iznosu 800.000.000 EUR.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 2B)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz MOO u iznosu 50.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 42.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 7.500.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | MMPI               |
| 2C)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz MOO u iznosu 50.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 42.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 7.500.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | HAC                |
| 3A)     | Izvršena isplata predujma HAC-u s jedinstvenog računa državnog proračuna temeljem zahtjeva za plaćanje od MMPI-a u iznosu 10.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 3B)     | Potraživanje za predujam temeljem izvršene isplate s jedinstvenog računa državnog proračuna u iznosu 10.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | MMPI               |
| 3C)     | Obveza za primljen predujam temeljem izvršene uplate predujma za EU projekt s jedinstvenog računa državnog proračuna u iznosu 10.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | HAC                |
| 4C)     | Isplaćen predujam dobavljaču s kojim HAC ima sklopljen ugovor o izvođenju radova u iznosu 10.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | HAC                |
| 5C)     | Zaprimljen račun dobavljača br. 1 za isporučene radove na iznos 12.000.000 EUR<br>(IF 85 % EU sredstva - 10.200.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.800.000 EUR)<br>Zatvaranje obveze prema dobavljaču kroz obračunsko plaćanje sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma u iznosu 10.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR)<br>Zatvaranje preostalog iznosa obveze prema dobavljaču isplatom s računa u iznosu 2.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 1.700.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 300.000 EUR) | HAC                |
| 6C)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u u iznosu 12.000.000 EUR evidentira:<br>- potraživanje i obračunate prihode za kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 12.000.000 EUR<br>- zatvara izvanbilančnu evidenciju ukupnih ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava u iznosu 12.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 10.200.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.800.000 EUR)                                                                                                                  | HAC                |
| 6B)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u evidentira:<br>- obračunate rashode i obveze za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 12.000.000 EUR<br>- zatvara izvanbilančnu evidenciju ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava u iznosu 12.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 10.200.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.800.000 EUR)                                                                                                                            | MMPI               |
| 7B)     | U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a evidentira:<br>- zatvara obvezu prema HAC-u za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava kroz obračunsko plaćanje sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma u iznosu 10.000.000 EUR<br>- zatvara obračunate rashode i iskazuje rashode za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna u iznosu 10.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR)                                                                           | MMPI               |
| 7C)     | U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a evidentira:<br>- zatvara potraživanje prema MMPI za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna kroz obračunsko plaćanje sa sredstvima uplaćenog predujma za EU projekte iz državnog proračuna u iznosu 10.000.000 EUR<br>- zatvara obračunate prihode i priznaje prihode za kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 10.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 8.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 1.500.000 EUR)                 | HAC                |
| 8A)     | Isplata preostalog iznosa prihvatljivog troška HAC-u u iznosu 2.000.000 EUR s jedinstvenog računa državnog proračuna temeljem zahtjeva za plaćanje MMPI-a.<br>(IF 85 % EU sredstva - 1.700.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 300.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | DRŽAVNA RIZNICA    |

| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Subjekt evidencije |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 8B)     | <p>Temeljem isplate preostalog iznosa prihvatljivog troška HAC-u u iznosu 2.000.000 EUR s jedinstvenog računa državnog proračuna evidentira:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zatvaranje preostale obveze prema HAC-u za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i priznaje prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.000.000 EUR</li> <li>- zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazuje rashode za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 2.000.000 EUR.</li> </ul> <p><i>(IF 85 % EU sredstva - 1.700.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 300.000 EUR)</i></p> | MMPI               |
| 8C)     | <p>Temeljem isplate preostalog iznosa prihvatljivog troška u iznosu 2.000.000 EUR s jedinstvenog računa državnog proračuna evidentira:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- priljev sredstava na račun i zatvaranje preostalih potraživanja prema MMPI za kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.000.000 EUR</li> <li>- zatvara preostale obračunate prihode i iskazuje prihode za kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 2.000.000 EUR.</li> </ul> <p><i>(IF 85 % EU sredstva - 1.700.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 300.000 EUR)</i></p>                                                                                            | HAC                |
| 9A)     | <p>U visini EU udjela u ukupno nastalim i plaćenim prihvatljivim troškovima evidentira:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- potraživanje i obračunate prihode za pomoći od institucija i tijela EU</li> <li>- zatvara potraživanja i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU s unaprijed naplaćenim prihodima u iznosu 10.200.000 EUR - obračunsko plaćanje</li> <li>- priznaje prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 10.200.000 EUR.</li> </ul> <p><i>(IF EU sredstva - 10.200.000 EUR)</i></p>                                                                                                                                                                     | DRŽAVNA RIZNICA    |

## Sheme knjiženja

### DRŽAVNA RIZNICA (A)

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                                                       | Knjigovodstvena isprava                                                           | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| <b>1A)</b>      | Unaprijed naplaćen prihod od strane EK                                                                                                              | Izvod Ž-R                                                                         | 581                | 800.000.000 | 11111  | 29211     |
| <b>3A)</b>      | S jedinstvenog računa državnog proračuna isplaćen predujam HAC-u<br>(10.000.000 EUR)                                                                | Izvod Ž-R                                                                         | 58100              | 8.500.000   | 367XX  | 11111     |
|                 |                                                                                                                                                     |                                                                                   | 12                 | 1.500.000   |        |           |
| <b>8A)</b>      | S jedinstvenog računa državnog proračuna izvršena preostala isplata bespovratnih sredstava<br>(2.000.000 EUR)                                       | Izvod Ž-R                                                                         | 58100              | 1.700.000   | 367XX  | 11111     |
|                 |                                                                                                                                                     |                                                                                   | 12                 | 300.000     |        |           |
| <b>9A)</b>      | Potraživanja i obračunati prihodi za pomoći od institucija i tijela EU                                                                              | Izveštaj o ukupno nastalim i plaćenim prihvatljivim troškovima u visini EU udjela | 58100              | 10.200.000  | 1632X  | 9632X     |
|                 | Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda od pomoći od institucija i tijela EU sa sredstvima unaprijed naplaćenog prihoda - obračunsko plaćanje |                                                                                   |                    |             | 9632X  | 1632X     |
|                 | Priznavanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU                                                                                            |                                                                                   |                    |             | 29211  | 632XX     |

**PROGRAMSKO TIJELO NADLEŽNO ZA UGOVARNJE I ISPLATU (B-C3)**

**MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE (MMPI)**

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                                                                                                | Knjigovodstvena isprava                 | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 2B)             | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava (50.000.000 EUR)                                                                                         | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava | 581                | 42.500.000  | 99153  | 99653     |
|                 |                                                                                                                                                                                              |                                         | 12                 | 7.500.000   |        |           |
| 3B)             | Potraživanja za isplaćeni predujam HAC-u (10.000.000 EUR)                                                                                                                                    | Izvod Ž-R (obavijest Državne riznice)   | 58100              | 8.500.000   | 12951  | 671XX     |
|                 |                                                                                                                                                                                              |                                         | 12                 | 1.500.000   |        |           |
| 6B)             | Obračunati rashodi i obveze za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (12.000.000 EUR)                                            | Podnesen ZNS                            | 58100              | 10.200.000  | 93688  | 23682     |
|                 |                                                                                                                                                                                              |                                         | 12                 | 1.800.000   |        |           |
|                 | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava (12.000.000 EUR)                                                                              | Podnesen ZNS                            | 58100              | 10.200.000  | 99653  | 99153     |
|                 |                                                                                                                                                                                              |                                         | 12                 | 1.800.000   |        |           |
| 7B)             | Zatvaranje obveze prema HAC-u za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje (10.000.000 EUR)                         | Odobren ZNS                             | 58100              | 8.500.000   | 23682  | 12951     |
|                 |                                                                                                                                                                                              |                                         | 12                 | 1.500.000   |        |           |
|                 | Zatvaranje obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna (10.000.000 EUR)                                                   | Odobren ZNS                             | 58100              | 8.500.000   | 36828  | 93688     |
|                 |                                                                                                                                                                                              |                                         | 12                 | 1.500.000   |        |           |
| 8B)             | Zatvaranje preostale obveze prema HAC-u za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i priznavanje prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (2.000.000 EUR) | Izvod Ž-R                               | 58100              | 1.700.000   | 23682  | 671XX     |
|                 |                                                                                                                                                                                              |                                         | 12                 | 300.000     |        |           |
|                 | Zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (2.000.000 EUR)         | Izvod Ž-R                               | 58100              | 1.700.000   | 36828  | 93688     |
|                 |                                                                                                                                                                                              |                                         | 12                 | 300.000     |        |           |



**KORISNIK PROJEKTA (C3 - IZVANPRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA)**  
**HRVATSKE AUTOCESTE (HAC)**

| Oznaka promjene                                                                   | Opis promjene                                                                                                                                                     | Knjigovodstvena isprava                 | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 2C)                                                                               | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava<br>(50.000.000 EUR)                                                     | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava | 581                | 42.500.000  | 99171  | 99671     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                         | 5012               | 7.500.000   |        |           |
| 3C)                                                                               | Obveze za EU predujmove isplaćene iz državnog proračuna<br>(10.000.000 EUR)                                                                                       | Izvod Ž-R                               | 58100              | 8.500.000   | 11121  | 27521     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 1.500.000   |        |           |
| 4C)                                                                               | Potraživanja za isplaćen predujam dobavljaču<br>(10.000.000 EUR)                                                                                                  | Izvod Ž-R                               | 58100              | 8.500.000   | 12913  | 11121     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 1.500.000   |        |           |
| 5C)                                                                               | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine<br>(12.000.000 EUR)                                                                                                       | Račun dobavljača                        | 58100              | 8.500.000   | 4XXXX  | 24XXX     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 1.500.000   |        |           |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                         | 58131              | 1.700.000   | 4XXXX  | 24XXX     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                         | 501231             | 300.000     |        |           |
|                                                                                   | Zatvaranje obveze prema dobavljaču sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje<br>(10.000.000 EUR)                                          | Obračunska temeljnica                   | 58100              | 8.500.000   | 24XXX  | 12913     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 1.500.000   |        |           |
| Zatvaranje preostale obveze prema dobavljaču - novčana isplata<br>(2.000.000 EUR) | Izvod Ž-R                                                                                                                                                         | 58131                                   | 1.700.000          | 24XXX       | 11121  |           |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   | 501231                                  | 300.000            |             |        |           |
| 6C)                                                                               | Potraživanja i obračunati prihodi za kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava<br>(12.000.000 EUR)                                   | Podnesen ZNS                            | 58100/58131        | 10.200.000  | 16382  | 96382     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200/501231      | 1.800.000   |        |           |
|                                                                                   | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupnih ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava<br>(12.000.000 EUR)                                         |                                         | 581                | 10.200.000  | 99671  | 99171     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                         | 12                 | 1.800.000   |        |           |
| 7C)                                                                               | Zatvaranje potraživanje za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje<br>(10.000.000 EUR) | Odobren ZNS                             | 58100              | 8.500.000   | 96382  | 16382     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 1.500.000   |        |           |
|                                                                                   | Zatvaranje obračunatih prihoda i iskazivanje prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava<br>(10.000.000 EUR)                                      |                                         | 58100              | 8.500.000   | 27521  | 63821     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 1.500.000   |        |           |
| 8C)                                                                               | Zatvaranje preostalih obračunatih prihoda i iskazivanje prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava<br>(2.000.000 EUR)                            | Izvod Ž-R                               | 58131              | 1.700.000   | 11121  | 63821     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                         | 501231             | 300.000     |        |           |
|                                                                                   | Zatvaranje ostalih potraživanja za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata<br>(2.000.000 EUR)                                          |                                         | 58131              | 1.700.000   | 96382  | 16382     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                         | 501231             | 300.000     |        |           |

### Program konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK)

Programsko tijelo (B-C4): Ministarstvo zaštite okoliša i zelene tranzicije (MZOT)  
Korisnik projekta (C4): Općina XY

Europska komisija (EK) uplatila je na jedinstveni račun državnog proračuna sredstva predujma za Program konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK) temeljem odobrenja programa od strane Europske komisije.

Ministarstvo zaštite okoliša i zelene tranzicije (MZOT), kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B) potpisalo je s Općinom XY kao korisnikom projekta (C4) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 32.000.000 EUR za projekt Uspostava centra za gospodarenje otpadom. Ugovor se financira iz PKK 2021. -2027. Europskog fonda za regionalni razvoj.

**Temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava korisniku projekta isplaćen je predujam iz državnog proračuna na račun u poslovnoj banci.**

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. Obzirom na to da je u ovom primjeru pretpostavka kako je korisniku projekta ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava predviđena isplata predujma za dio troškova, izvori financiranja određuju se na način da zadnje dvije znamenke prikazuju da će se dio troškova projekta financirati iz predujma, a dio troškova će predfinancirati korisnik projekta. U ovom primjeru korisnik projekta predfinancira dio troškova iz izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 56300 odnosno 56311 u kojoj 563 označava Program konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK), oznaka 00 raspoloživi predujam odnosno oznaka 11 izvor predfinanciranja Opći prihodi i primici.

Za troškove projekta koje korisnik financira iz vlastitog učešća prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija korist će se oznake izvora financiranja sukladno izvoru financiranja iz kojih korisnik troškove podmiruje.

### PKK 2021. - 2027. - Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Uspostava centra za gospodarenje otpadom

| Detaljna razrada financiranja                            | Iznosi (€) |            |            |           |           | Postotak sufinanciranja |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-------------------------|
| 1. Ukupni prihvatljivi troškovi                          | 32.000.000 |            |            |           |           | 100%                    |
| 2. Ukupna bespovratna sredstva                           |            | 30.000.000 |            |           |           | 94%                     |
| 2.1. Bespovratna EU sredstva                             |            |            | 25.500.000 |           |           | 85%                     |
| 2.2. Bespovratna sredstva DP (nacionalno sufinanciranje) |            |            |            | 4.500.000 |           | 15%                     |
| 3. Sredstva korisnika                                    |            |            |            |           | 2.000.000 | 6%                      |

Korisnik projekta Općina XY u ZNS-ove će unijeti sve nastale prihvatljive troškove projekta bez obzira jesu li financirani iz bespovratnih sredstava ili iz vlastitog učešća. Korisnik projekta od programskog tijela nadležnog za ugovaranje i isplatu potražuje isključivo bespovratna sredstva.

### Raspodjela troškova računa br. 1 dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Općina XY (C4)

| Račun dobavljača 1                                                                                              | Izvor financiranja | Iznos (€)        | Postotak sufinanciranja |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------------|
| <b>Ukupan iznos računa</b>                                                                                      |                    | <b>2.800.000</b> | <b>100%</b>             |
| Bespovratna sredstva                                                                                            | 5                  | 2.632.000        | 94%                     |
| Sredstva korisnika                                                                                              | X                  | 168.000          | 6%                      |
| <b>Raspodjela troškova po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva</b>                 |                    |                  |                         |
| 1. Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)                                                                             |                    | 2.632.000        |                         |
| 1.1. Bespovratna EU sredstva                                                                                    |                    | 2.237.200        | 85%                     |
| 1.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                                        |                    | 394.800          | 15%                     |
| 2. Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)                                                                           |                    | 1.500.000        |                         |
| 2.1. Uplaćena bespovratna EU sredstva                                                                           | 56300              | 1.275.000        | 85%                     |
| 2.2. Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                               | 501200             | 225.000          | 15%                     |
| 3. Razlika za predfinanciranje (1.-2.)                                                                          |                    | 1.132.000        |                         |
| 3.1. Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)                                            | 56311              | 962.200          | 85%                     |
| 3.2. Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.) | 501211             | 169.800          | 15%                     |

**ZNS 1 - podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru**  
**(izuzeti i neprihvatljivi troškovi su 0 EUR)**

| Detaljna razrada podnesenog ZNS 1                                                                | Iznosi (€) |           |           |         |         | Postotak sufinanciranja |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|---------|---------|-------------------------|
| 1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika (1.1.+1.2.)                      | 2.800.000  |           |           |         |         | 100%                    |
| 1.1. Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)                                     |            | 2.632.000 |           |         |         | 94%                     |
| 1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                                            |            |           | 2.237.200 |         |         | 85%                     |
| 1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                |            |           |           | 394.800 |         | 15%                     |
| 1.2. Sredstva korisnika                                                                          |            |           |           |         | 168.000 | 6%                      |
| Detaljna razrada odobrenog ZNS 1                                                                 | Iznosi (€) |           |           |         |         | Postotak sufinanciranja |
| 2. Ukupno izuzeti troškovi (2.1.+2.2.)                                                           | 0          |           |           |         |         | 100%                    |
| 2.1. Ukupno izuzeta bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)                                         |            | 0         |           |         |         | 94%                     |
| 2.1.1. <i>Izuzeta bespovratna EU sredstva</i>                                                    |            |           | 0         |         |         | 85%                     |
| 2.1.2. <i>Izuzeta bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>        |            |           |           | 0       |         | 15%                     |
| 2.2. Izuzeta sredstva korisnika                                                                  |            |           |           |         | 0       | 6%                      |
| 3. Ukupno neprihvatljivi troškovi (3.1.+3.2.)                                                    | 0          |           |           |         |         | 100%                    |
| 3.1. Ukupno neprihvatljiva bespovratna sredstva (3.1.1.+3.1.2.)                                  |            | 0         |           |         |         | 94%                     |
| 3.1.1. <i>Neprihvatljiva bespovratna EU sredstva</i>                                             |            |           | 0         |         |         | 85%                     |
| 3.1.2. <i>Neprihvatljiva bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i> |            |           |           | 0       |         | 15%                     |
| 3.2. Neprihvatljiva sredstva korisnika                                                           |            |           |           |         | 0       | 6%                      |
| 4. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi (4.1.+ 4.2.)                                | 2.800.000  |           |           |         |         | 100%                    |
| 4.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (4.1.1.+ 4.1.2.)                           |            | 2.632.000 |           |         |         | 94%                     |
| 4.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>                                                   |            |           | 2.237.200 |         |         | 85%                     |
| 4.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>       |            |           |           | 394.800 |         | 15%                     |
| 4.2. Odobrena sredstva korisnika                                                                 |            |           |           |         | 168.000 | 6%                      |

**ZNS 1 - podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru**  
**(izuzeti i neprihvatljivi troškovi su 0 EUR)**

|                                                                                                   |  |           |           |         |  |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------|-----------|---------|--|-----|
| 5. Isplaćen predujam korisniku (5.1.+5.2.)                                                        |  | 1.500.000 |           |         |  | 94% |
| 5.1. Isplaćena bespovratna EU sredstva                                                            |  |           | 1.275.000 |         |  | 85% |
| 5.2. Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                |  |           |           | 225.000 |  | 15% |
| 6. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS 1 (4.1.-5.)                                       |  | 1.132.000 |           |         |  | 94% |
| 6.1. Isplaćena bespovratna EU sredstva (4.1.1.-5.1.)                                              |  |           | 962.200   |         |  | 85% |
| 6.2. Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (4.1.2.- 5.2.) |  |           |           | 169.800 |  | 15% |

**Raspodjela troškova računa br.2 dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Općina XY (C4)**

| Račun dobavljača 2                                                                                              | Izvor financiranja | Iznos (€)        | Postotak sufinanciranja |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------------|
| <b>Ukupan iznos računa</b>                                                                                      |                    | <b>1.800.000</b> | <b>100%</b>             |
| Bespovratna sredstva                                                                                            | 5                  | 1.692.000        | 94%                     |
| Sredstva korisnika                                                                                              | X                  | 108.000          | 6%                      |
| <b>Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva</b>          |                    |                  |                         |
| 1. Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)                                                                             |                    | 1.692.000        |                         |
| 1.1. Bespovratna EU sredstva                                                                                    |                    | 1.438.200        | 85%                     |
| 1.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                                        |                    | 253.800          | 15%                     |
| 2. Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)                                                                           |                    | 0                |                         |
| 2.1. Uplaćena bespovratna EU sredstva                                                                           | 56300              | 0                | 85%                     |
| 2.2. Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                               | 501200             | 0                | 15%                     |
| 3. Razlika za predfinanciranje (1.-2.)                                                                          |                    | 1.692.000        |                         |
| 3.1. Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)                                            | 56311              | 1.438.200        | 85%                     |
| 3.2. Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)(1.2.-2.2.) | 501211             | 253.800          | 15%                     |

**ZNS 2 - podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru**  
**(predujam korisniku je 0 EUR)**

| Detaljna razrada podnesenog ZNS 2                                                                 | Iznosi (€) |           |           |         |         | Postotak sufinanciranja |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|---------|---------|-------------------------|
| 1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika (1.1.+1.2.)                       | 1.800.000  |           |           |         |         | 100%                    |
| 1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)                                       |            | 1.692.000 |           |         |         | 94%                     |
| 1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                                             |            |           | 1.438.200 |         |         | 85%                     |
| 1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                 |            |           |           | 253.800 |         | 15%                     |
| 1.2. Sredstva korisnika                                                                           |            |           |           |         | 108.000 | 6%                      |
| Detaljna razrada odobrenog ZNS 2                                                                  | Iznosi (€) |           |           |         |         | Postotak sufinanciranja |
| 2. Ukupno izuzeti troškovi (2.1.+2.2.)                                                            | 300.000    |           |           |         |         | 100%                    |
| 2.1. Ukupno izuzeta bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)                                          |            | 282.000   |           |         |         | 94%                     |
| 2.1.1. <i>Izuzeta bespovratna EU sredstva</i>                                                     |            |           | 239.700   |         |         | 85%                     |
| 2.1.2. <i>Izuzeta bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>         |            |           |           | 42.300  |         | 15%                     |
| 2.2. Izuzeta sredstva korisnika                                                                   |            |           |           |         | 18.000  | 6%                      |
| 3. Ukupno neprihvatljivi troškovi (3.1.+3.2.)                                                     | 100.000    |           |           |         |         | 100%                    |
| 3.1. Ukupno neprihvatljiva bespovratna sredstva (3.1.1.+3.1.2.)                                   |            | 94.000    |           |         |         | 94%                     |
| 3.1.1. <i>Neprihvatljiva bespovratna EU sredstva</i>                                              |            |           | 79.900    |         |         | 85%                     |
| 3.1. 2. <i>Neprihvatljiva bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i> |            |           |           | 14.100  |         | 15%                     |
| 3.2. <i>Neprihvatljiva sredstva korisnika</i>                                                     |            |           |           |         | 6.000   | 6%                      |
| 4. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi (4.1.+4.2.)                                  | 1.400.000  |           |           |         |         | 100%                    |
| 4.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (4.1.1.+4.1.2.)                             |            | 1.316.000 |           |         |         | 94%                     |
| 4.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>                                                    |            |           | 1.118.600 |         |         | 85%                     |
| 4.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>        |            |           |           | 197.400 |         | 15%                     |
| 4.2. Odobrena sredstva korisnika                                                                  |            |           |           |         | 84.000  | 6%                      |

**ZNS 2 - podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru**  
**(predujam korisniku je 0 EUR)**

| Detaljna razrada odobrenog ZNS 2                                                                 | Iznosi (€) |           |           |         |  | Postotak sufinanciranja |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|---------|--|-------------------------|
| 5. Isplaćen predujam korisniku (5.1.+5.2.)                                                       |            | 0         |           |         |  | 94%                     |
| 5.1. Isplaćena bespovratna EU sredstva                                                           |            |           | 0         |         |  | 85%                     |
| 5.2. Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)               |            |           |           | 0       |  | 15%                     |
| 6. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS 2 (4.1.-5.)                                      |            | 1.316.000 |           |         |  | 94%                     |
| 6.1. Isplaćena bespovratna EU sredstva (4.1.1.-5.1.)                                             |            |           | 1.118.600 |         |  | 85%                     |
| 6.2. Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (4.1.2.-5.2.) |            |           |           | 197.400 |  | 15%                     |

## Slijed poslovnih promjena

| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Subjekt evidencije |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1A)     | Primljen predujam od EK na jedinstveni račun državnog proračuna za PKK 2021. - 2027. u iznosu 20.000.000 EUR.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 2B)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 30.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstava - 25.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 4.500.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                   | MZOZT              |
| 2C)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 30.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstava - 25.500.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 4.500.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                             | OPĆINA XY          |
| 3A)     | Isplaćen predujam iz državnog proračuna Općini XY u iznosu 1.500.000 EUR temeljem zahtjeva za plaćanje MZOZT.<br>(IF 85% EU sredstava - 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 225.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                        | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 3B)     | Potraživanje za predujam isplaćen temeljem izvršene isplate s jedinstvenog računa državnog proračuna Općini XY u iznosu 1.500.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstava - 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 225.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                               | MZOZT              |
| 3C)     | Obveza za primljen predujam temeljem izvršene isplate s jedinstvenog računa državnog proračuna Općini XY u iznosu 1.500.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstava - 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 225.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                     | OPĆINA XY          |
| 4C)     | Potraživanje za predujam koji Općina XY isplaćuje dobavljaču radova u iznosu 1.000.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstava - 850.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 150.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                            | OPĆINA XY          |
| 5C)     | Zaprimljen Račun br. 1 dobavljača za isporučene radove na ukupan iznos 2.800.000 EUR, evidentiranje rashoda i obveza.<br>(IF 85 % EU sredstva - 1.275.000 EUR (iz predujma) i 962.200 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje 225.000 EUR (iz predujma) i 169.800 EUR (predfinanciranje), IF 11 sredstva korisnika 168.000 EUR )                                                                                                                             | OPĆINA XY          |
| 6C)     | Zatvaranje obveze prema dobavljaču sredstvima isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje u iznosu 1.000.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 850.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 150.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                        | OPĆINA XY          |
| 7C)     | Zatvaranje preostalog iznosa obveze prema dobavljaču isplatom s računa Općine XY - novčano plaćanje u iznosu 1.800.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 425.000 EUR (iz predujma) i 962.200 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje - 75.000 EUR (iz predujma) i 169.800 EUR (predfinanciranje), IF 11 sredstva korisnika 168.000 EUR)                                                                                                                         | OPĆINA XY          |
| 8C)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u 1 evidentira:<br>- potraživanje i obračunate prihode za kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.632.000 EUR<br>- zatvaranje izvanbilančne evidencije ugovorenih potraživanja u iznosu 2.632.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 1.275.000 EUR (iz predujma) i 962.200 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje - 225.000 EUR (iz predujma) i 169.800 EUR (predfinanciranje)) | OPĆINA XY          |
| 8B)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u 1 evidentira:<br>- obračunate rashode i obveze za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna u iznosu 2.632.000 EUR<br>- zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovorenih obveza u iznosu 2.632.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 2.237.200 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 394.800 EUR)                                                                             | MZOZT              |
| 9B)     | U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a 1 evidentira:<br>- zatvaranje obveze sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje u iznosu 1.500.000 EUR<br>- zatvaranje obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna u iznosu 1.500.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 1.275.000 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 225.000 EUR)                                | MZOZT              |

| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redosljedom nastanka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Subjekt evidencije |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 9C)     | U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a 1 evidentira:<br>- zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava- obračunsko plaćanje sa sredstvima predujma u iznosu 1.500.000 EUR<br>- iskazuje prihode za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna - obračunsko plaćanje sa sredstvima predujma u iznosu 1.500.000 EUR.<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 1.275.000 EUR (predujam) i 15 % nacionalno sufinanciranje - 225.000 EUR(predujam))</i> | OPĆINA XY          |
| 9A)     | U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova temeljem odobrenog ZNS-a 1 evidentira potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 2.380.000 EUR.<br><i>(IF EU sredstva - 2.380.000 EUR)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 10A)    | U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova temeljem odobrenog ZNS-a 1 zatvara potraživanje sa sredstvima EU predujma i iskazuje prihode od pomoći od institucija i tijela EU - obračunsko plaćanje u iznosu 2.380.000 EUR.<br><i>(IF EU sredstva - 2.380.000 EUR)</i>                                                                                                                                                                                                                                                               | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 11A)    | Isplaćena preostala bespovratna sredstva Općini XY temeljem zahtjeva za plaćanje MZOZT-a iz državnog proračuna - novčano plaćanje u iznosu 1.132.000 EUR.<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 962.200 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 169.800 EUR)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 11B)    | Isplatom preostalih bespovratnih sredstva iz državnog proračuna evidentira:<br>- zatvaranje preostalih obveza za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata u iznosu 1.132.000 EUR<br>- zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sredstva Općini XY u iznosu 1.132.000 EUR.<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 962.200 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 169.800 EUR)</i>                                                                                      | MZOZT              |
| 11C)    | Isplatom preostalih bespovratnih sredstva iz državnog proračuna evidentira:<br>- zatvaranje preostalih potraživanja za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata u iznosu 1.132.000 EUR<br>- zatvaranje preostalih obračunatih prihoda i iskazivanje prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 1.132.000 EUR.<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 962.200 EUR (predfinanciranje) i 15 % nacionalno sufinanciranje - 169.800 EUR (predfinanciranje))</i>                                                             | OPĆINA XY          |
| 12C)    | Zaprimljen Račun br. 2 dobavljača za isporučene radove na ukupan iznos 1.800.000 EUR, evidentiranje rashoda i obveza.<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 1.438.200 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje - 253.800 EUR (predfinanciranje), IF 11 sredstva korisnika - 108.000 EUR ). Sredstva predujma su potrošena stoga Općina XY predfinancira bespovratna sredstva za ovaj račun iz svojih općih prihoda i primitaka.</i>                                                                                                                         | OPĆINA XY          |
| 13C)    | Zatvaranje obveze prema dobavljaču isplatom s računa Općine XY - novčano plaćanje u iznosu 1.800.000 EUR.<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 1.438.200 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje - 253.800 EUR (predfinanciranje), IF 11 sredstva korisnika - 108.000 EUR )</i>                                                                                                                                                                                                                                                                           | OPĆINA XY          |
| 14C)    | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u 2 evidentira:<br>- potraživanje i obračunate prihode za kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.692.000 EUR<br>- zatvaranje izvanbilančne evidencije ugovorenih potraživanja u iznosu 1.692.000 EUR.<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 1.438.200 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje 253.800 EUR (predfinanciranje))</i>                                                                                                                                         | OPĆINA XY          |
| 14B)    | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u 2 evidentira:<br>- obračunate rashode i obveze za kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.692.000 EUR<br>- zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovorenih obveza u iznosu 1.692.000 EUR.<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 1.438.200 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 253.800 EUR)</i>                                                                                                                                                                                           | MZOZT              |
| 15B)    | Za iznos izuzetih i neprihvatljivih troškova, temeljem odobrenog ZNS-a 2 evidentira storno obračunatih rashoda i obveza u ukupnom iznosu 376.000 EUR, od kojih neprihvatljivi troškovi u iznosu 94.000 EUR i izuzeti troškovi u iznosu 282.000 EUR.<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 319.600 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 56.400 EUR)</i>                                                                                                                                                                                                                  | MZOZT              |



| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Subjekt evidencije |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 15C)    | Za iznos izuzetih i/ili neprihvatljivih troškova, temeljem odobrenog ZNS-a 2 evidentira:<br>- storno potraživanja i obračunatih prihoda za iznos izuzetih troškova 282.000 EUR<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 239.700 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 42.300 EUR)</i><br>- ispravak vrijednosti potraživanja za iznos neprihvatljivih troškova od 94.000 EUR.<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 79.900 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 14.100 EUR)</i><br>Storno rashoda s EU izvora financiranja i evidencija na vlastite izvore za iznos neprihvatljivih troškova | OPĆINA XY          |
| 15A)    | U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova temeljem odobrenog ZNS-a 2 evidentira potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 1.190.000 EUR.<br><i>(IF EU sredstva - 1.190.000 EUR)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 16A)    | U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova temeljem odobrenog ZNS-a 2 zatvara potraživanje sa sredstvima EU predujma i iskazuje prihode od pomoći od institucija i tijela EU - obračunsko plaćanje u iznosu 1.190.000 EUR.<br><i>(IF EU sredstva - 1.190.000 EUR)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                         | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 17A)    | Isplaćena bespovratna sredstva Općini XY temeljem naloga za plaćanje MZOZT-a iz državnog proračuna - novčano plaćanje u iznosu 1.316.000 EUR.<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 1.118.600 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 197.400 EUR)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 17B)    | Isplatom preostalih bespovratnih sredstva iz državnog proračuna evidentira:<br>- zatvaranje preostalih obveza za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata u iznosu 1.316.000 EUR<br>- zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava Općini XY u iznosu 1.316.000 EUR.<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 1.118.600 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 197.400 EUR)</i>                                                                                                       | MZOZT              |
| 17C)    | Isplatom preostalih bespovratnih sredstva iz državnog proračuna evidentira:<br>- zatvaranje preostalih potraživanja i obračunatih prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata u iznosu 1.316.000 EUR<br>- Iskazivanje prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 1.316.000 EUR.<br><i>(IF 85 % EU sredstva - 1.118.600 EUR (predfinanciranje) i 15 % nacionalno sufinanciranje - 197.400 EUR (predfinanciranje) )</i>                                                                                          | OPĆINA XY          |

## Sheme knjiženja

### DRŽAVNA RIZNICA (A)

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                | Knjigovodstvena isprava | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 1A)             | Primljen predujam od EK u državni proračun za PKK 2021.-2027.                                                | Izvod Ž-R               | 56300              | 20.000.000  | 11111  | 27511     |
| 3A)             | Isplaćen predujam iz državnog proračuna Općini XY<br>(1.500.000 EUR)                                         | Izvod Ž-R               | 56300              | 1.275.000   | 367XX  | 11111     |
|                 |                                                                                                              |                         | 12                 | 225.000     |        |           |
| 9A)             | Potraživanja i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU                                       | Odobren<br>ZNS 1        | 56300              | 2.380.000   | 1632X  | 9632X     |
| 10A)            | Zatvaranje potraživanja sa sredstvima EU predujma i iskazivanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU | Odobren<br>ZNS 1        | 56300              | 2.380.000   | 9632X  | 1632X     |
|                 |                                                                                                              |                         | 56300              | 2.380.000   | 27511  | 632XX     |
| 11A)            | Isplaćena bespovratna sredstva Općini XY po ZNS-u 1<br>(1.132.000 EUR)                                       | Izvod Ž-R               | 56300              | 962.200     | 367XX  | 11111     |
|                 |                                                                                                              |                         | 12                 | 169.800     |        |           |
| 15A)            | Potraživanja i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU                                       | Odobren<br>ZNS 2        | 56300              | 1.190.000   | 1632X  | 9632X     |
| 16A)            | Zatvaranje potraživanja sa sredstvima EU predujma i iskazivanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU | Odobren<br>ZNS 2        | 56300              | 1.190.000   | 9632X  | 1632X     |
|                 |                                                                                                              |                         | 56300              | 1.190.000   | 27511  | 632XX     |
| 17A)            | Isplaćena preostala bespovratna sredstva Općini XY po ZNS-u 2<br>(1.316.000 EUR)                             | Izvod Ž-R               | 56300              | 1.118.600   | 367XX  | 11111     |
|                 |                                                                                                              |                         | 12                 | 197.400     |        |           |

**PROGRAMSKO TIJELO NADLEŽNO ZA UGOVARNJE I ISPLATU (B-C4)**

**MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I ZELENE TRANZICIJE (MZOT)**

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                                       | Knjigovodstvena isprava                  | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 2B)             | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava (30.000.000 EUR)                                | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava  | 563                | 25.500.000  | 99153  | 99653     |
|                 |                                                                                                                                     |                                          | 12                 | 4.500.000   |        |           |
| 3B)             | Potraživanja za isplaćeni predujam Općini XY (1.500.000 EUR)                                                                        | Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice) | 56300              | 1.275.000   | 12951  | 671XX     |
|                 |                                                                                                                                     |                                          | 12                 | 225.000     |        |           |
| 8B)             | Obračunati rashodi i obveze za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (2.632.000 EUR)                                     | Podnesen ZNS1                            | 56300              | 2.237.200   | 93687  | 23682     |
|                 | 12                                                                                                                                  |                                          | 394.800            |             |        |           |
|                 | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza (2.632.000 EUR)                                                        |                                          | 563                | 2.237.200   | 99653  | 99153     |
|                 |                                                                                                                                     |                                          | 12                 | 394.800     |        |           |
| 9B)             | Zatvaranje obveze za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje (1.500.000 EUR)  | Odobren ZNS1                             | 56300              | 1.275.000   | 23682  | 12951     |
|                 | 12                                                                                                                                  |                                          | 225.000            |             |        |           |
|                 | Zatvaranje obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.500.000 EUR)            |                                          | 56300              | 1.275.000   | 36827  | 93687     |
|                 |                                                                                                                                     |                                          | 12                 | 225.000     |        |           |
| 11B)            | Zatvaranje preostale obveze za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (1.132.000 EUR)                   | Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice) | 56300              | 962.200     | 23682  | 671XX     |
|                 | 12                                                                                                                                  |                                          | 169.800            |             |        |           |
|                 | Zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.132.000 EUR) |                                          | 56300              | 962.200     | 36827  | 93687     |
|                 |                                                                                                                                     |                                          | 12                 | 169.800     |        |           |
| 14B)            | Obračunati rashodi i obveze za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.692.000 EUR)                                     | Podnesen ZNS2                            | 56300              | 1.438.200   | 93687  | 23682     |
|                 | 12                                                                                                                                  |                                          | 253.800            |             |        |           |
|                 | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza (1.692.000 EUR)                                                        |                                          | 563                | 1.438.200   | 99653  | 99153     |
|                 |                                                                                                                                     |                                          | 12                 | 253.800     |        |           |
| 15B)            | Storno obračunatih rashoda i obveza za iznos izuzetih i/ili neprihvatljivih troškova (376.000 EUR)                                  | Odobren ZNS 2                            | 56300              | 319.600     | 93687  | 23682     |
|                 |                                                                                                                                     |                                          | 12                 | 56.400      |        |           |
|                 |                                                                                                                                     |                                          | 56300              | 319.600     | 99653  | 99153     |
|                 |                                                                                                                                     |                                          | 12                 | 56.400      |        |           |
| 17B)            | Zatvaranje obveza za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (1.316.000 EUR)                             | Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice) | 56300              | 1.118.600   | 23682  | 671XX     |
|                 | 12                                                                                                                                  |                                          | 197.400            |             |        |           |
|                 | Zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.316.000 EUR) |                                          | 56300              | 1.118.600   | 36827  | 93687     |
|                 |                                                                                                                                     |                                          | 12                 | 197.400     |        |           |

# KORISNIK PROJEKTA (C4 - JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE)

## OPĆINA XY

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                                                                     | Knjigovodstvena isprava                 | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 2C)             | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava<br>(30.000.000 EUR)                                                     | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava | 563                | 25.500.000  | 99171  | 99671     |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 5012               | 4.500.000   |        |           |
| 3C)             | Obveze za EU predujmove iz državnog proračuna<br>(1.500.000 EUR)                                                                                                  | Izvod Ž-R                               | 56300              | 1.275.000   | 11121  | 27521     |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 225.000     |        |           |
| 4C)             | Potraživanja za isplaćen predujam dobavljaču<br>(1.000.000 EUR)                                                                                                   | Izvod Ž-R                               | 56300              | 850.000     | 12913  | 11121     |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 150.000     |        |           |
| 5C)             | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i obveze prema dobavljaču<br>(2.632.000 EUR)                                                                              | Račun br.1 dobavljača                   | 56300              | 1.275.000   | 4XXXX  | 24XXX     |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 225.000     |        |           |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 56311              | 962.200     | 4XXXX  | 24XXX     |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 501211             | 169.800     |        |           |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | X                  | 168.000     | 4XXXX  | 24XXX     |
| 6C)             | Zatvaranje obveze prema dobavljaču sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje<br>(1.000.000 EUR)                                                                | Obračunska temeljnica                   | 56300              | 850.000     | 24XXX  | 12913     |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 150.000     |        |           |
| 7C)             | Zatvaranje preostale obveze prema dobavljaču - novčana isplata<br>(1.800.000 EUR)                                                                                 | Izvod Ž-R                               | 56300              | 425.000     | 24XXX  | 11121     |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 75.000      |        |           |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 56311              | 962.200     | 24XXX  | 11121     |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 501211             | 169.800     |        |           |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | X                  | 168.000     | 24XXX  | 11121     |
| 8C)             | Potraživanja i obračunati prihodi za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava<br>(2.632.000 EUR)                                                          | Podnesen ZNS 1                          | 56300              | 1.275.000   | 16382  | 96382     |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 225.000     |        |           |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 56311              | 962.200     |        |           |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 501211             | 169.800     |        |           |
|                 | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupnih ugovorenih potraživanja<br>(2.632.000 EUR)                                                                            |                                         | 563                | 2.237.200   | 99671  | 99171     |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 5012               | 394.800     |        |           |
| 9C)             | Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje<br>(1.500.000 EUR) | Odobren ZNS 1                           | 56300              | 1.275.000   | 96382  | 16382     |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 225.000     |        |           |
|                 | Iskazivanje prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava -obračunsko plaćanje<br>(1.500.000 EUR)                                                   |                                         | 56300              | 1.275.000   | 27521  | 63821     |
|                 |                                                                                                                                                                   |                                         | 501200             | 225.000     |        |           |

# KORISNIK PROJEKTA (C4 - JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE)

## OPĆINA XY

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                                                  | Knjigovodstvena isprava | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 11C)            | Zatvaranje preostalih potraživanja i obračunatih prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (1.132.000 EUR) | Izvod Ž-R               | 56311              | 962.200     | 96382  | 16382     |
|                 | 501211                                                                                                                                         |                         | 169.800            |             |        |           |
|                 | Iskazivanje prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.132.000 EUR)                                                        |                         | 56311              | 962.200     | 11121  | 63821     |
|                 |                                                                                                                                                |                         | 501211             | 169.800     |        |           |
| 12C)            | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i obveze prema dobavljaču (1.800.000 EUR)                                                              | Račun br.2 dobavljača   | 56311              | 1.438.200   | 4XXXX  | 24XXX     |
|                 |                                                                                                                                                |                         | 501211             | 253.800     |        |           |
|                 |                                                                                                                                                |                         | X                  | 108.000     | 4XXXX  | 24XXX     |
| 13C)            | Zatvaranje obveze prema dobavljaču - novčana isplata (1.800.000 EUR)                                                                           | Izvod Ž-R               | 56311              | 1.438.200   | 24XXX  | 11121     |
|                 |                                                                                                                                                |                         | 501211             | 253.800     |        |           |
|                 |                                                                                                                                                |                         | X                  | 108.000     |        |           |
| 14C)            | Potraživanja i obračunati prihodi za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.692.000 EUR)                                          | Podnesen ZNS 2          | 56311              | 1.438.200   | 16382  | 96382     |
|                 | 501211                                                                                                                                         |                         | 253.800            |             |        |           |
|                 | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupnih ugovorenih potraživanja (1.692.000 EUR)                                                            |                         | 563                | 1.438.200   | 99671  | 99171     |
|                 |                                                                                                                                                |                         | 5012               | 253.800     |        |           |
| 15C)            | Storno potraživanja i obračunatih prihoda za izuzete troškove (282.000 EUR)                                                                    | Odobren ZNS 2           | 56311              | 239.700     | 16382  | 96382     |
|                 |                                                                                                                                                |                         | 501211             | 42.300      |        |           |
|                 |                                                                                                                                                |                         | 56311              | 239.700     | 99671  | 99171     |
|                 |                                                                                                                                                |                         | 501211             | 42.300      |        |           |
|                 | Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu neprihvatljivih troškova (94.000 EUR)                                                               |                         | 56311              | 79.900      | 96382  | 16913     |
|                 |                                                                                                                                                |                         | 501211             | 14.100      |        |           |
|                 | Storno rashoda s EU izvora financiranja i evidencija na vlastite izvore                                                                        |                         | 56311              | 79.900      | 4XXXX  |           |
|                 |                                                                                                                                                |                         | 501211             | 14.100      |        |           |
|                 |                                                                                                                                                | 31                      | 94.000             | 4XXXX       |        |           |
| 17C)            | Iskazivanje prihoda od kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.316.000 EUR)                                                       | Izvod Ž-R               | 56311              | 1.118.600   | 11121  | 63821     |
|                 | 501211                                                                                                                                         |                         | 197.400            |             |        |           |
|                 | Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (1.316.000 EUR)            |                         | 56311              | 1.118.600   | 96382  | 16382     |
|                 |                                                                                                                                                |                         | 501211             | 197.400     |        |           |

### Programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. - 2027. (PULJP)

Programsko tijelo (B-C4): Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike (MROSP)

Korisnik projekta (C4): Grad XY

Europska komisija (EK) uplatila je na jedinstveni račun državnog proračuna sredstva predujma iz Programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. - 2027. (PULJP) temeljem odobrenja programa od strane Europske komisije. Državna riznica (A) provodi evidencije za uplate i isplate s jedinstvenog računa državnog proračuna sredstava iz PULJP-a, vodi evidencije potraživanja i obračunatih prihoda te prihoda od pomoći od institucija i tijela EU.

Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike (MROSP), kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B) potpisalo je s Gradom XY kao korisnikom projekta (C4) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 5.000.000 EUR za projekt Potpora razvoju javno-civilnog partnerstva u kulturi. Projekt se financira iz PULJP-a 2021. - 2027. Europskog socijalnog fonda +.

**Temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava korisniku projekta isplaćen je predujam iz državnog proračuna na račun u poslovnoj banci.**

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. U ovom primjeru korisnik projekta sredstva predujma koristi za dio troškova, a dio troškova predfinancira iz izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 56111 u kojoj 561 označava EU program Učinkoviti ljudski potencijali 2021. - 2027. (PULJP), a 11 izvor predfinanciranja Opći prihodi i primici.

### PULJP - Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Potpora razvoju javno-civilnog partnerstva u kulturi

| Detaljna razrada financiranja                                            | Iznosi (€) |           |           |         | Postotak sufinanciranja |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|---------|-------------------------|
| 1. Ukupni prihvatljivi troškovi                                          | 5.000.000  |           |           |         | 100%                    |
| 2. Ukupna bespovratna sredstva                                           |            | 5.000.000 |           |         | 100%                    |
| 2.1. Bespovratna EU sredstva                                             |            |           | 4.250.000 |         | 85%                     |
| 2.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) |            |           |           | 750.000 | 15%                     |

### Raspodjela troškova računa dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Grad XY

| Račun dobavljača                                                                                                | Izvor financiranja | Iznos (€)        | Postotak sufinanciranja |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------------|
| <b>Ukupan iznos računa</b>                                                                                      |                    | <b>2.800.000</b> | <b>100%</b>             |
| Bespovratna sredstva                                                                                            | 5                  | 2.800.000        | 100%                    |
| Sredstva korisnika                                                                                              | X                  | 0                | 0%                      |
| <b>Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva</b>          |                    |                  |                         |
| 1. Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)                                                                             |                    | 2.800.000        |                         |
| 1.1. Bespovratna EU sredstva                                                                                    |                    | 2.380.000        | 85%                     |
| 1.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                                        |                    | 420.000          | 15%                     |
| 2. Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)                                                                           |                    | 1.500.000        |                         |
| 2.1. Uplaćena bespovratna EU sredstva                                                                           | 56100              | 1.275.000        | 85%                     |
| 2.2. Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                               | 501200             | 225.000          | 15%                     |
| 3. Razlika za predfinanciranje (1.-2.)                                                                          |                    | 1.300.000        |                         |
| 3.1. Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)                                            | 56111              | 1.105.000        | 85%                     |
| 3.2. Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.) | 501211             | 195.000          | 15%                     |

**ZNS podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru**

| <b>Detaljna razrada podnesenog ZNS-a</b>                                                                | <b>Iznosi (€)</b> |           |           |         | <b>Postotak sufinanciranja</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|-----------|---------|--------------------------------|
| 1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika                                         | 2.800.000         |           |           |         | 100%                           |
| 1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)                                             |                   | 2.800.000 |           |         | 100%                           |
| 1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                                                   |                   |           | 2.380.000 |         | 85%                            |
| 1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                       |                   |           |           | 420.000 | 15%                            |
| <b>Detaljna razrada odobrenog ZNS-a</b>                                                                 | <b>Iznosi (€)</b> |           |           |         | <b>Postotak sufinanciranja</b> |
| 2. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi                                                    | 2.800.000         |           |           |         | 100%                           |
| 2.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)                                   |                   | 2.800.000 |           |         | 100%                           |
| 2.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>                                                          |                   |           | 2.380.000 |         | 85%                            |
| 2.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>              |                   |           |           | 420.000 | 15%                            |
| 3. Isplaćen predujam korisniku (3.1.+3.2.)                                                              |                   | 1.500.000 |           |         | 100%                           |
| 3.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>                                                           |                   |           | 1.275.000 |         | 85%                            |
| 3.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>               |                   |           |           | 225.000 | 15%                            |
| 4. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS-u (2.1 - 3.)                                            |                   | 1.300.000 |           |         | 100%                           |
| 4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (2.1.1.-3.1.)</i>                                             |                   |           | 1.105.000 |         | 85%                            |
| 4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (2.1.2.-3.2.)</i> |                   |           |           | 195.000 | 15%                            |

## Slijed poslovnih promjena

| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Subjekt evidencije |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1A)     | Primljen predujam od EK u državni proračun za PULJP 2021. – 2027. u iznosu 10.000.000 EUR.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 2B)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 5.000.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstava – 4.250.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 750.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                 | MROSP              |
| 2C)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 5.000.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstava – 4.250.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 750.000 EUR)                                                                                                                                                                                                           | GRAD XY            |
| 3A)     | Isplaćen predujam s jedinstvenog računa državnog proračuna temeljem zahtjeva za plaćanje od MROSP-a Gradu XY u iznosu 1.500.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva – 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR)                                                                                                                                                                                                          | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 3B)     | Potraživanje za predujam isplaćen iz državnog proračuna Gradu XY u iznosu 1.500.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva – 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                      | MROSP              |
| 3C)     | Obveza za predujam isplaćen iz državnog proračuna Gradu XY u iznosu 1.500.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva – 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                            | GRAD XY            |
| 4C)     | Potraživanje za predujam koji Grad XY isplaćuje dobavljaču radova u iznosu 1.000.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva – 850.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 150.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                       | GRAD XY            |
| 5C)     | Zaprimljen račun dobavljača za isporučene radove na ukupan iznos 2.800.000 EUR, evidentiranje rashoda i obveza.<br>(IF 85% EU sredstava – 1.275.000 EUR (iz predujma) i 1.105.000 EUR (predfinanciranje), 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR (iz predujma) i 195.000 EUR (predfinanciranje))                                                                                                                               | GRAD XY            |
| 6C)     | Zatvaranje obveze prema dobavljaču sredstvima isplaćenog predujma – obračunsko plaćanje u iznosu 1.000.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva – 850.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 150.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                 | GRAD XY            |
| 7C)     | Zatvaranje preostalog iznosa obveze prema dobavljaču isplatom s računa Grada XY – novčano plaćanje u iznosu 1.800.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva – 275.000 EUR (iz predujma) i 1.105.000 EUR (predfinanciranje) i 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR (iz predujma) i 195.000 EUR (predfinanciranje)).                                                                                                                     | GRAD XY            |
| 8C)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u evidentira potraživanje i obračunate prihode za tekuće pomoći iz državnog proračuna te zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovoreni potraživanja u iznosu 2.800.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva – 1.275.000 EUR (iz predujma) i 1.105.000 EUR (predfinanciranje), 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR (iz predujma) i 195.000 EUR (predfinanciranje)) | GRAD XY            |
| 8B)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u evidentira obračunate rashode i obveze za tekuće pomoći iz državnog proračuna te zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovoreni potraživanja u iznosu 2.800.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva – 2.380.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 420.000 EUR)                                                                                                      | MROSP              |
| 9B)     | U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a zatvara obvezu sa sredstvima predujma – obračunsko plaćanje i iskazuje rashode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna u iznosu 1.500.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva – 1.275.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR)                                                                                 | MROSP              |
| 9C)     | U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a zatvara potraživanje i obračunate prihode i iskazuje prihode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna u iznosu 1.500.000 EUR. – obračunsko plaćanje<br>(IF 85% EU sredstva – 1.275.000 EUR (predujam) i 15% nacionalno sufinanciranje – 225.000 EUR (predujam))                                                       | GRAD XY            |
| 9A)     | U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova evidentira potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 2.380.000 EUR.<br>(IF EU sredstva – 2.380.000 EUR)                                                                                                                                                                                                               | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 10A)    | U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova zatvara potraživanje i obračunate prihode sa sredstvima predujma od EU i iskazuje prihode od pomoći od institucija i tijela EU – obračunsko plaćanje u iznosu 2.380.000 EUR.<br>(IF EU sredstva – 2.380.000 EUR)                                                                                                                                            | DRŽAVNA RIZNICA    |
| 11A)    | Isplaćena preostala bespovratna sredstva Gradu XY temeljem zahtjeva za plaćanje MROSP-a iz državnog proračuna – novčano plaćanje u iznosu 1.300.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva – 1.105.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje – 195.000 EUR)                                                                                                                                                                                      | DRŽAVNA RIZNICA    |



| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redosljedom nastanka                                                                                                                                                                                                                                                  | Subjekt evidencije |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 11B)    | Isplatom preostalih bespovratnih sredstava Gradu XY zatvara preostalu obvezu i obračunate rashode te iskazuje rashode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava Gradu XY u iznosu 1.300.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva - 1.105.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 195.000 EUR)                         | MROSP              |
| 11C)    | Isplatom sredstava iz državnog proračuna zatvara preostala potraživanja i obračunate prihode te iskazuje prihode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 1.300.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva - 1.105.000 EUR (predfinanciranje) i 15% nacionalno sufinanciranje - 195.000 EUR (predfinanciranje)) | GRAD XY            |

## Sheme knjiženja

| DRŽAVNA RIZNICA (A) |                                                                                                              |                         |                    |             |        |           |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| Oznaka promjene     | Opis promjene                                                                                                | Knjigovodstvena isprava | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
| 1A)                 | Primljen predujam od EK u državni proračun za PULJP 2021. - 2027.                                            | Izvod Ž-R               | 56100              | 10.000.000  | 11111  | 27511     |
| 3A)                 | Isplaćen predujam iz državnog proračuna Gradu XY<br>(1.500.000 EUR)                                          | Izvod Ž-R               | 56100              | 1.275.000   | 367XX  | 11111     |
|                     |                                                                                                              |                         | 12                 | 225.000     |        |           |
| 9A)                 | Potraživanje i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU                                       | Odobren ZNS             | 56100              | 2.380.000   | 1632X  | 9632X     |
| 10A)                | Zatvaranje potraživanja sa sredstvima EU predujma i iskazivanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU |                         | 56100              | 2.380.000   | 9632X  | 1632X     |
|                     |                                                                                                              |                         | 56100              | 2.380.000   | 27511  | 632XX     |
| 11A)                | Isplaćena preostala bespovratna sredstva Gradu XY<br>(1.300.000 EUR)                                         | Izvod Ž-R               | 56100              | 1.105.000   | 367XX  | 11111     |
|                     |                                                                                                              |                         | 12                 | 195.000     |        |           |

**PROGRAMSKO TIJELO NADLEŽNO ZA UGOVARNJE I ISPLATU (B-C4)**

**MINISTARSTVO RADA, MIROVINSKOGA SUSTAVA, OBITELJI I SOCIJALNE POLITIKE (MROSP)**

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                                    | Knjigovodstvena isprava                  | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 2B)             | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava (5.000.000 EUR)                              | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava  | 561                | 4.250.000   | 99153  | 99653     |
|                 |                                                                                                                                  |                                          | 12                 | 750.000     |        |           |
| 3B)             | Potraživanja za isplaćeni predujam Gradu XY (1.500.000 EUR)                                                                      | Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice) | 56100              | 1.275.000   | 12951  | 671XX     |
|                 |                                                                                                                                  |                                          | 12                 | 225.000     |        |           |
| 8B)             | Obračunati rashodi i obveze za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (2.800.000 EUR)                                     | Podnesen ZNS                             | 56100              | 2.380.000   | 93676  | 23681     |
|                 | 12                                                                                                                               |                                          | 420.000            |             |        |           |
|                 | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ugovorenih obveza (2.800.000 EUR)                                                            |                                          | 561                | 2.380.000   | 99653  | 99153     |
|                 |                                                                                                                                  |                                          | 12                 | 420.000     |        |           |
| 9B)             | Zatvaranje obveze za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje (1.500.000 EUR)  | Odobren ZNS                              | 56100              | 1.275.000   | 23681  | 12951     |
|                 | 12                                                                                                                               |                                          | 225.000            |             |        |           |
|                 | Zatvaranje obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.500.000 EUR)            |                                          | 56100              | 1.275.000   | 36816  | 93676     |
|                 |                                                                                                                                  |                                          | 12                 | 225.000     |        |           |
| 11B)            | Zatvaranje preostale obveze za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (1.300.000 EUR)                   | Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice) | 56100              | 1.105.000   | 23681  | 671XX     |
|                 | 12                                                                                                                               |                                          | 195.000            |             |        |           |
|                 | Zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (1.300.000 EUR) |                                          | 56100              | 1.105.000   | 36816  | 93676     |
|                 |                                                                                                                                  |                                          | 12                 | 195.000     |        |           |

**KORISNIK PROJEKTA (C4 - JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE)**

**GRAD XY**

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                                                                  | Knjigovodstvena isprava                 | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 2C)             | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava<br>(5.000.000 EUR)                                                   | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava | 561                | 4.250.000   | 99171  | 99671     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 5012               | 750.000     |        |           |
| 3C)             | Obveze za EU predujmove iz državnog proračuna<br>(1.500.000 EUR)                                                                                               | Izvod Ž-R                               | 56100              | 1.275.000   | 11121  | 27521     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 501200             | 225.000     |        |           |
| 4C)             | Potraživanje za isplaćen predujam dobavljaču<br>(1.000.000 EUR)                                                                                                | Izvod Ž-R                               | 56100              | 850.000     | 12913  | 11121     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 501200             | 150.000     |        |           |
| 5C)             | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i obveze prema dobavljaču<br>(2.800.000 EUR)                                                                           | Račun dobavljača                        | 56100              | 1.275.000   | 4XXXX  | 24XXX     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 501200             | 225.000     |        |           |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 56111              | 1.105.000   | 4XXXX  | 24XXX     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 501211             | 195.000     |        |           |
| 6C)             | Zatvaranje obveze prema dobavljaču sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje<br>(1.000.000 EUR)                                                             | Obračunska temeljnica                   | 56100              | 850.000     | 24XXX  | 12913     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 501200             | 150.000     |        |           |
| 7C)             | Zatvaranje preostale obveze prema dobavljaču - novčana isplata<br>(1.800.000 EUR)                                                                              | Izvod Ž-R                               | 56100              | 425.000     | 24XXX  | 11121     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 501200             | 75.000      |        |           |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 56111              | 1.105.000   | 24XXX  | 11121     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 501211             | 195.000     |        |           |
| 8C)             | Potraživanja i obračunati prihodi za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava<br>(2.800.000 EUR)                                                          | Podnesen ZNS                            | 56100              | 1.275.000   | 16381  | 96381     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 501200             | 225.000     |        |           |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 56111              | 1.105.000   | 16381  | 96381     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 501211             | 195.000     |        |           |
|                 | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupnih ugovorenih potraživanja<br>(2.800.000 EUR)                                                                         |                                         | 561                | 2.380.000   | 99671  | 99171     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 5012               | 420.000     |        |           |
| 9C)             | Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje<br>(1.500.000 EUR) | Odobren ZNS                             | 56100              | 1.275.000   | 96381  | 16381     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 501200             | 225.000     |        |           |
|                 | Iskazivanje prihoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - obračunsko plaćanje<br>(1.500.000 EUR)                                                  |                                         | 56100              | 1.275.000   | 27521  | 63811     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 501200             | 225.000     |        |           |
| 11C)            | Zatvaranje preostalih potraživanja za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčano plaćanje<br>(1.300.000 EUR)                                      | Izvod Ž-R                               | 56111              | 1.105.000   | 96381  | 16381     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 501211             | 195.000     |        |           |
|                 | Zatvaranje preostalih obračunatih prihoda i iskazivanje prihoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčano plaćanje<br>(1.300.000 EUR)         |                                         | 56111              | 1.105.000   | 11121  | 63811     |
|                 |                                                                                                                                                                |                                         | 501211             | 195.000     |        |           |

**Program Učinkoviti ljudski potencijali 2021. - 2027. (PULJP)**

Programsko tijelo (B-C5): Ministarstvo turizma i sporta (MINTS)  
Korisnik projekta (C5): Srednja strukovna škola XY

Europska komisija (EK) uplatila je na jedinstveni račun državnog proračuna sredstva predujma iz Programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021.- 2027. (PULJP) temeljem odobrenja programa od strane Europske komisije

Ministarstvo turizma i sporta (MINTS), kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B) potpisalo je sa Srednjom strukovnom školom XY kao korisnikom projekta (C5) (proračunski korisnik Županije XY) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 800.000 EUR za projekt Razvoj strukovnih kompetencija u području turističkih usluga. Trgovačko društvo Hotel XY je partner na projektu Srednjoj strukovnoj školi XY. Projekt se financira iz Programa Učinkoviti ljudski potencijali 2021. - 2027. iz Europskog socijalnog fonda +.

**Temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava korisniku projekta isplaćen je predujam na jedinstveni račun Županije.**

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. U ovom primjeru korisnik projekta sredstva predujma koristi za dio troškova, a dio troškova predfinancira iz izvora financiranja 31 Vlastiti prihodi stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 56100 odnosno 56111 u kojoj 561 označava EU program Učinkoviti ljudski potencijali 2021. - 2027. (PULJP), a oznaka 00 raspoloživi predujam odnosno oznaka 31 izvor predfinanciranja Vlastiti prihodi.

**PULJP - Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Razvoj strukovnih kompetencija u području turističkih usluga**

| Detaljna razrada financiranja                                            | Iznosi (€) |         |         |         | Postotak sufinanciranja |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|---------|---------|---------|-------------------------|
| 1. Ukupni prihvatljivi troškovi                                          | 800.000    |         |         |         | 100%                    |
| 2. Ukupna bespovratna sredstva                                           |            | 800.000 |         |         | 100%                    |
| 2.1. Bespovratna EU sredstva                                             |            |         | 680.000 |         | 85%                     |
| 2.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) |            |         |         | 120.000 | 15%                     |

**Raspodjela troškova računa br.1 dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Srednja strukovna škola XY**

| Račun dobavljača 1                                                                                               | Izvor financiranja | Iznos (€)      | Postotak sufinanciranja |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|-------------------------|
| <b>Ukupan iznos računa</b>                                                                                       |                    | <b>760.000</b> | <b>100%</b>             |
| Bespovratna sredstva                                                                                             | 5                  | 760.000        | 100%                    |
| Sredstva korisnika                                                                                               | X                  | 0              | 0%                      |
| <b>Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva</b>           |                    |                |                         |
| 1. Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)                                                                              |                    | 760.000        |                         |
| 1.1. Bespovratna EU sredstva                                                                                     |                    | 646.000        | 85%                     |
| 1.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                                         |                    | 114.000        | 15%                     |
| 2. Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)                                                                            |                    | 100.000        |                         |
| 2.1. Uplaćena bespovratna EU sredstva                                                                            | 56100              | 85.000         | 85%                     |
| 2.2. Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                                | 501200             | 15.000         | 15%                     |
| 3. Razlika za predfinanciranje (1.-2.)                                                                           |                    | 660.000        |                         |
| 3.1. Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)                                             | 56131              | 561.000        | 85%                     |
| 3.2. Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.)) | 501231             | 99.000         | 15%                     |

**Raspodjela troškova računa br.2 dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Srednja strukovna škola XY**

| Račun dobavljača 2                                                                                               | Izvor financiranja | Iznos (€)     | Postotak sufinanciranja |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|-------------------------|
| <b>Ukupan iznos računa</b>                                                                                       |                    | <b>30.000</b> | <b>100%</b>             |
| Bespovratna sredstva                                                                                             | 5                  | 30.000        | 100%                    |
| Sredstva korisnika                                                                                               | X                  | 0             | 0%                      |
| <b>Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva</b>           |                    |               |                         |
| 1. Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)                                                                              |                    | 30.000        |                         |
| 1.1. Bespovratna EU sredstva                                                                                     |                    | 25.500        | 85%                     |
| 1.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                                         |                    | 4.500         | 15%                     |
| 2. Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)                                                                            |                    | 0             |                         |
| 2.1. Uplaćena bespovratna EU sredstva                                                                            | 56100              | 0             | 85%                     |
| 2.2. Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                                | 501200             | 0             | 15%                     |
| 3. Razlika za predfinanciranje (1.-2.)                                                                           |                    | 30.000        |                         |
| 3.1. Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)                                             | 56131              | 25.500        | 85%                     |
| 3.2. Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.)) | 501231             | 4.500         | 15%                     |

**Raspodjela troškova računa br. 3 dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Srednja strukovna škola XY**

| <b>Račun dobavljača 3</b>                                                                                        | <b>Izvor financiranja</b> | <b>Iznos (€)</b> | <b>Postotak sufinanciranja</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|--------------------------------|
| <b>Ukupan iznos računa</b>                                                                                       |                           | <b>10.000</b>    | <b>100%</b>                    |
| Bespovratna sredstva                                                                                             | 5                         | 8.500            | 85%                            |
| Sredstva korisnika                                                                                               | X                         | 1.500            | 15%                            |
| <b>Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva</b>           |                           |                  |                                |
| 1. Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)                                                                              |                           | 10.000           |                                |
| 1.1. Bespovratna EU sredstva                                                                                     |                           | 8.500            | 85%                            |
| 1.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                                         |                           | 1.500            | 15%                            |
| 2. Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)                                                                            |                           | 0                |                                |
| 2.1. Uplaćena bespovratna EU sredstva                                                                            | 56100                     | 0                | 85%                            |
| 2.2. Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                                | 501200                    | 0                | 15%                            |
| 3. Razlika za predfinanciranje (1.-2.)                                                                           |                           | 10.000           |                                |
| 3.1. Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)                                             | 56131                     | 8.500            | 85%                            |
| 3.2. Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (1.2.-2.2.) | 501231                    | 1.500            | 15%                            |

**ZNS\* podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru**

| Detaljna razrada podnesenog ZNS-a                                                                       | Iznosi (€) |         |         |         | Postotak sufinanciranja |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|---------|---------|-------------------------|
| 1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika                                         | 800.000    |         |         |         | 100%                    |
| 1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)                                             |            | 800.000 |         |         | 100%                    |
| 1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                                                   |            |         | 680.000 |         | 85%                     |
| 1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                       |            |         |         | 120.000 | 15%                     |
| Detaljna razrada odobrenog ZNS-a                                                                        | Iznosi (€) |         |         |         | Postotak sufinanciranja |
| 2. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi                                                    | 800.000    |         |         |         | 100%                    |
| 2.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)                                   |            | 800.000 |         |         | 100%                    |
| 2.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>                                                          |            |         | 680.000 |         | 85%                     |
| 2.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>              |            |         |         | 120.000 | 15%                     |
| 3. Isplaćen predujam korisniku (3.1.+3.2.)                                                              |            | 100.000 |         |         | 100%                    |
| 3.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>                                                           |            |         | 85.000  |         | 85%                     |
| 3.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>               |            |         |         | 15.000  | 15%                     |
| 4. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS-u (2.1.- 3.)                                            |            | 700.000 |         |         | 100%                    |
| 4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (2.1.1.-3.1.)</i>                                             |            |         | 595.000 |         | 85%                     |
| 4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (2.1.2.-3.2.)</i> |            |         |         | 105.000 | 15%                     |

**\*ZNS obuhvaća tri računa od tri dobavljača**

## Slijed poslovnih promjena

| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Subjekt evidencije         |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1A)     | Primljen predujam od EK na jedinstveni račun državnog proračuna za PULJP 2021. - 2027. u iznosu 10.000.000 EUR.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | DRŽAVNA RIZNICA            |
| 2B)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 800.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva - 680.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 120.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | MINTS                      |
| 2C)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 800.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva - 680.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 120.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY |
| 3A)     | Isplaćen predujam iz državnog proračuna Srednjoj strukovnoj školi XY u iznosu 100.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva - 85.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 15.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | DRŽAVNA RIZNICA            |
| 3B)     | Potraživanje za predujam isplaćen iz državnog proračuna Srednjoj strukovnoj školi XY u iznosu 100.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva - 85.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 15.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | MINTS                      |
| 3C)     | Obveza za predujam isplaćen iz državnog proračuna Srednjoj strukovnoj školi XY u iznosu 100.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva - 85.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 15.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY |
| 4C)     | Isplaćen predujam dobavljaču opreme od strane Srednje strukovne škole XY u iznosu od 100.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva - 85.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 15.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY |
| 5C)     | Nastali rashodi tijekom provođenja projekta u ukupnom iznosu od 800.000 EUR, evidentiranje rashoda i obveza<br><br>Nastalih troškovi tijekom provođenja projekta<br><div> <div>800.000 EUR</div> <div>760.000 EUR</div> <div>30.000 EUR</div> <div>10.000 EUR</div> </div> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Račun 1 za isporučenu opremu</li> <li>- Račun 2 za konzultantska usluga voditelja projekta</li> <li>- Račun 3 za edukaciju osoblja Hotela XY- trošak institucije partnera na projektu</li> </ul> (IF 85 % EU sredstva 15 % nacionalno sufinanciranje)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY |
| 6C)     | Zatvaranje obveza prema dobavljačima opreme, dobavljaču konzultantskih usluga za angažman voditelja projekta i isplata partneru na projektu za troškove edukacije - novčano plaćanje s jedinstvenog računa županijskog proračuna u iznosu 800.000 EUR.<br><br>- zatvaranje dijela obveze prema dobavljaču opreme (Račun br.1 dobavljača ) sa sredstvima primljenog predujma iz državnog proračuna u iznosu 100.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 85.000 EUR (iz predujma), IF 15 % nacionalno sufinanciranje 15.000 EUR (iz predujma), a ostatak obveze iz vlastitih sredstava prema dobavljaču opreme u iznosu 660.000 EUR<br>(IF 85% EU sredstva 561.000 EUR (predfinanciranje) i IF 15 % nacionalno sufinanciranje 99.000 EUR (predfinanciranje)<br><br>Srednja strukovna škola XY zatvara obvezu nastalu za Račun br.2 prema dobavljaču konzultantskih usluga za angažman voditelja projekta na ukupan iznos 30.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 25.500 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje 4.500 EUR (predfinanciranje)<br><br>Srednja strukovna škola XY zatvara obvezu za trošak održane edukacije (Račun_3 dobavljača) na ukupan iznos 10.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva -8.500 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje 1.500 EUR (predfinanciranje) | SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY |
| 7C)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u evidentira potraživanje i obračunate prihode za tekuće i kapitalne pomoći iz državnog proračuna te zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovorenih potraživanja u iznosu 800.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 85.000 EUR (iz predujma) i 595.000 EUR (predfinanciranje), 15 % nacionalno sufinanciranje 15.000 EUR (iz predujma) i 105.000 EUR (predfinanciranje)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY |
| 7B)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u evidentira obračunate rashode i obveze za tekuće i kapitalne pomoći iz državnog proračuna te zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovorenih obveza u iznosu 800.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva - 680.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 120.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | MINTS                      |
| 8B)     | U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a zatvara obvezu i obračunate rashode sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje i iskazuje rashode za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna u iznosu 100.000 EUR.<br>(IF 85% EU sredstva - 85.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 15.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | MINTS                      |



| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redosljedom nastanka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Subjekt evidencije         |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 8C)     | U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a zatvara potraživanje i obračunate prihode sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje i iskazuje prihode za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz državnog proračuna u iznosu 100.000 EUR.<br><i>(IF 85% EU sredstva - 85.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 15.000 EUR)</i> | SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY |
| 8A)     | U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova evidentira potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU.<br><i>(IF EU sredstva - 680.000 EUR)</i>                                                                                                                                                                                         | DRŽAVNA RIZNICA            |
| 9A)     | U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova zatvara potraživanje sa sredstvima predujma od EU i iskazuje prihode od pomoći od institucija i tijela EU - obračunsko plaćanje u iznosu 680.000 EUR.<br><i>(IF EU sredstva - 680.000 EUR)</i>                                                                                                                      | DRŽAVNA RIZNICA            |
| 10A)    | Isplaćena preostala bespovratna sredstva Srednjoj strukovnoj školi XY temeljem zahtjeva za plaćanje MINTS-a na jedinstveni račun županijskog proračuna - novčano plaćanje u iznosu 700.000 EUR.<br><i>(IF 85% EU sredstva - 595.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 105.000 EUR)</i>                                                                                                  | DRŽAVNA RIZNICA            |
| 10B)    | Isplatom preostalih bespovratnih sredstava iz državnog proračuna zatvara preostalu obvezu i obračunate rashode te iskazuje rashode za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava Srednjoj strukovnoj školi XY u iznosu 700.000 EUR.<br><i>(IF 85% EU sredstva - 595.000 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 105.000 EUR)</i>                                               | MINTS                      |
| 10C)    | Isplatom preostalih bespovratnih sredstava iz državnog proračuna zatvara preostala potraživanja i obračunate prihode te iskazuje prihode za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 700.000 EUR.<br><i>(IF 85% EU sredstva - 595.000 EUR (predfinanciranje) i 15% nacionalno sufinanciranje - 105.000 EUR (predfinanciranje))</i>                                | SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY |

## Sheme knjiženja

### DRŽAVNA RIZNICA (A)

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                | Knjigovodstvena isprava | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 1A)             | Primljen predujam od EK u državni proračun za PULJP 2021. – 2027.                                            | Izvod Ž-R               | 56100              | 10.000.000  | 11111  | 27511     |
| 3A)             | Isplaćen predujam iz državnog proračuna Srednjoj strukovnoj školi XY (100.000 EUR)                           | Izvod Ž-R               | 56100              | 85.000      | 367XX  | 11111     |
|                 |                                                                                                              |                         | 12                 | 15.000      |        |           |
| 8A)             | Potraživanje i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU                                       | Odobren ZNS             | 56100              | 680.000     | 1632X  | 9632X     |
| 9A)             | Zatvaranje potraživanja sa sredstvima EU predujma i iskazivanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU |                         | 56100              | 680.000     | 9632X  | 1632X     |
|                 |                                                                                                              |                         | 56100              | 680.000     | 27511  | 632XX     |
| 10A)            | Isplaćena preostala bespovratna sredstva Srednjoj strukovnoj školi XY (700.000 EUR)                          | Izvod Ž-R               | 56100              | 595.000     | 367XX  | 11111     |
|                 |                                                                                                              |                         | 12                 | 105.000     |        |           |

**PROGRAMSKO TIJELO NADLEŽNO ZA UGOVARNJE I ISPLATU (B-C5)**

**MINISTARSTVO TURIZMA I SPORTA (MINTS)**

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                                              | Knjigovodstvena isprava                  | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje      | Potražuje   |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| 2B)             | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava (800.000 EUR)                                          | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava  | 561                | 680.000     | 99153       | 99653       |
|                 |                                                                                                                                            |                                          | 12                 | 120.000     |             |             |
| 3B)             | Potraživanje za isplaćeni predujam Srednjoj strukovnoj školi XY (100.000 EUR)                                                              | Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice) | 56100              | 85.000      | 12951       | 671XX       |
|                 |                                                                                                                                            |                                          | 12                 | 15.000      |             |             |
| 7B)             | Obračunati rashodi i obveze za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (800.000 EUR)                                     | Podnesen ZNS                             | 56100              | 680.000     | 9367X/9368X | 2368X       |
|                 | 12                                                                                                                                         |                                          | 120.000            |             |             |             |
|                 | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza (800.000 EUR)                                                                 |                                          | 561                | 680.000     | 99653       | 99153       |
|                 |                                                                                                                                            |                                          | 12                 | 120.000     |             |             |
| 8B)             | Zatvaranje obveze za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje (100.000 EUR)  | Odobren ZNS                              | 56100              | 85.000      | 2368X       | 12951       |
|                 | 12                                                                                                                                         |                                          | 15.000             |             |             |             |
|                 | Zatvaranje obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (100.000 EUR)            |                                          | 56100              | 85.000      | 368XX       | 9367X/9368X |
|                 |                                                                                                                                            |                                          | 12                 | 15.000      |             |             |
| 10B)            | Zatvaranje preostale obveze za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata (700.000 EUR)                   | Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice) | 56100              | 595.000     | 2368X       | 671XX       |
|                 | 12                                                                                                                                         |                                          | 105.000            |             |             |             |
|                 | Zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (700.000 EUR) |                                          | 56100              | 595.000     | 368XX       | 9367X/9368X |
|                 |                                                                                                                                            |                                          | 12                 | 105.000     |             |             |

# KORISNIK PROJEKTA (C5 -PRORAČUNSKI KORISNIK ŽUPANIJE)

## SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                           | Knjigovodstvena isprava                 | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 2C)             | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava (800.000 EUR) | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava | 561                | 680.000     | 99171  | 99671     |
|                 |                                                                                                         |                                         | 5012               | 120.000     |        |           |
| 3C)             | Obveze za EU predujmove iz državnog proračuna (100.000 EUR)                                             | Obavijest iz županijske riznice         | 56100              | 85.000      | 16721  | 27521     |
|                 |                                                                                                         |                                         | 501200             | 15.000      |        |           |
| 4C)             | Županija evidentira priljev i obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika             | Izvod Ž-R                               |                    | 100.000     | 11121  | 27411     |
|                 |                                                                                                         |                                         |                    |             |        |           |
| 4C)             | Isplaćen predujam dobavljaču opreme sa jedinstvenog računa županije (100.000 EUR)                       | Obavijest iz županijske riznice         | 56100              | 85.000      | 12913  | 16721     |
|                 |                                                                                                         |                                         | 501200             | 15.000      |        |           |
| 5C)             | Županija evidentira odljev i zatvaranje obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika   | Izvod Ž-R                               |                    | 100.000     | 27411  | 11121     |
|                 |                                                                                                         |                                         |                    |             |        |           |
| 5C)             | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i obveze prema dobavljačima (800.000 EUR)                       | Račun br.1 dobavljača (760.000 EUR)     | 56100              | 85.000      | 4XXXX  | 24XXX     |
|                 |                                                                                                         |                                         | 501200             | 15.000      |        |           |
|                 |                                                                                                         |                                         | 56131              | 561.000     | 4XXXX  | 24XXX     |
|                 |                                                                                                         |                                         | 501231             | 99.000      |        |           |
|                 |                                                                                                         | Račun br.2 dobavljača (30.000 EUR)      | 56131              | 25.500      | 3XXXX  | 23XXX     |
|                 |                                                                                                         |                                         | 501231             | 4.500       |        |           |
|                 |                                                                                                         | Račun br.3 dobavljača (10.000 EUR)      | 56131              | 8.500       | 3XXXX  | 23XXX     |
|                 |                                                                                                         |                                         | 501231             | 1.500       |        |           |

# KORISNIK PROJEKTA (C5 -PRORAČUNSKI KORISNIK ŽUPANIJE)

## SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA XY

| Oznaka promjene            | Opis promjene                                                                                                                                                            | Knjigovodstvena isprava         | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 6C)                        | Zatvaranje obveze prema dobavljaču - obračunsko plaćanje<br>(100.000 EUR)                                                                                                | Obračunsko plaćanje             | 56100              | 85.000      | 24XXX  | 12913     |
|                            | 501200                                                                                                                                                                   |                                 | 15.000             |             |        |           |
|                            | Zatvaranje obveze prema dobavljaču - Isplata s jedinstvenog računa županije<br>(700.000 EUR)                                                                             | Obavijest županijske riznice    | 56131              | 561.000     | 24XXX  | 16721     |
|                            |                                                                                                                                                                          |                                 | 501231             | 99.000      |        |           |
|                            |                                                                                                                                                                          |                                 | 56131              | 25.500      | 23XXX  | 16721     |
|                            |                                                                                                                                                                          |                                 | 501231             | 4.500       |        |           |
|                            |                                                                                                                                                                          |                                 | 56131              | 8.500       | 23XXX  | 16721     |
|                            |                                                                                                                                                                          |                                 | 501231             | 1.500       |        |           |
| Županija evidentira odljev | Izvod Ž-R                                                                                                                                                                |                                 | 700.000            | 27411       | 11121  |           |
| 7C)                        | Potraživanje i obračunati prihodi za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava<br>(800.000 EUR)                                                          | Podnesen ZNS                    | 56100              | 85.000      | 1638X  | 9638X     |
|                            |                                                                                                                                                                          |                                 | 501200             | 15.000      |        |           |
|                            |                                                                                                                                                                          |                                 | 56131              | 595.000     |        |           |
|                            |                                                                                                                                                                          |                                 | 501231             | 105.000     |        |           |
|                            | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih potraživanja<br>(800.000 EUR)                                                                                      |                                 | 561                | 680.000     | 99671  | 99171     |
|                            |                                                                                                                                                                          |                                 | 5012               | 120.000     |        |           |
| 8C)                        | Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - obračunsko plaćanje sa sredstvima predujma<br>(100.000 EUR) | Odobren ZNS                     | 56100              | 85.000      | 9638X  | 1638X     |
|                            | 501200                                                                                                                                                                   |                                 | 15.000             |             |        |           |
|                            | Iskazivanje prihoda za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava<br>(100.000 EUR)                                                                        |                                 | 56100              | 85.000      | 27521  | 638XX     |
|                            |                                                                                                                                                                          |                                 | 501200             | 15.000      |        |           |
| 10C)                       | Zatvaranje preostalih potraživanja i obračunatih prihoda za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata<br>(700.000 EUR)                 | Obavijest iz županijske riznice | 56131              | 595.000     | 9638X  | 1638X     |
|                            | 501231                                                                                                                                                                   |                                 | 105.000            |             |        |           |
|                            | Iskazivanje prihoda za tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava<br>(700.000 EUR)                                                                        |                                 | 56131              | 595.000     | 16721  | 638XX     |
|                            |                                                                                                                                                                          |                                 | 501231             | 105.000     |        |           |
|                            | Županija temeljem uplate evidentira priljev i obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika<br>(700.000 EUR)                                             | Izvod Ž-R                       | 56100              | 595.000     | 11121  | 27411     |
|                            |                                                                                                                                                                          |                                 | 501200             | 105.000     |        |           |

### Program konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK)

Programsko tijelo (B-C7): Ministarstvo gospodarstva (MINGO)

Korisnik projekta (C7): Trgovačko društvo XY

Europska komisija (EK) uplatila je na jedinstveni račun državnog proračuna sredstva predujama iz Programa konkurentnost i kohezija 2021. - 2027. (PKK) temeljem odobrenja programa od strane Europske komisije.

Ministarstvo gospodarstva (MINGO), kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B) potpisalo je s Trgovačkim društvom XY kao korisnikom projekta (C7) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u ukupnom iznosu prihvatljivih troškova 800.000 EUR za projekt Istraživanje i razvoj inovativnog softverskog rješenja iz PKK 2021. -2027. Europskog fonda za regionalni razvoj.

**Temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava isplaćen je predujam korisniku iz državnog proračuna na račun u poslovnoj banci.**

### PKK - Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Istraživanje i razvoj inovativnog softverskog rješenja

| Detaljna razrada financiranja                                   | Iznosi (€) |         |         |        |         | Postotak sufinanciranja |
|-----------------------------------------------------------------|------------|---------|---------|--------|---------|-------------------------|
| 1. Ukupni prihvatljivi troškovi                                 | 800.000    |         |         |        |         | 100%                    |
| 2. Ukupna bespovratna sredstva                                  |            | 432.000 |         |        |         | 54%                     |
| 2.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                             |            |         | 367.200 |        |         | 85%                     |
| 2.2. <i>Bespovratna sredstva DP (nacionalno sufinanciranje)</i> |            |         |         | 64.800 |         | 15%                     |
| 3. Sredstva korisnika                                           |            |         |         |        | 368.000 | 46%                     |

### Raspodjela troškova računa dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Trgovačko društvo XY

| Račun dobavljača                                                                                                       | Izvor financiranja | Iznos (€)      | Postotak sufinanciranja |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|-------------------------|
| <b>Ukupan iznos računa</b>                                                                                             |                    | <b>150.000</b> | <b>100%</b>             |
| Bespovratna sredstva                                                                                                   | 5                  | 81.000         | 54%                     |
| Sredstva korisnika                                                                                                     | X                  | 69.000         | 46%                     |
| <b>Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva</b>                 |                    |                |                         |
| 1. <i>Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)</i>                                                                             |                    | 81.000         |                         |
| 1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                                                                    |                    | 68.850         | 85%                     |
| 1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                                        |                    | 12.150         | 15%                     |
| 2. <i>Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)</i>                                                                           |                    | 129.600        |                         |
| 2.1. <i>Uplaćena bespovratna EU sredstva</i>                                                                           | X                  | 110.160        | 85%                     |
| 2.2. <i>Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                               | X                  | 19.440         | 15%                     |
| 3. <i>Razlika za predfinanciranje (1.-2.)</i>                                                                          |                    | 0              |                         |
| 3.1. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)</i>                                            | X                  | 0              | 85%                     |
| 3.2. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.)</i> | X                  | 0              | 15%                     |

**ZNS podnesen od strane korisnika projekta i odobren od strane programskog tijela nadležnog za provjeru**

| <b>Detaljna razrada podnesenog ZNS-a</b>                                                                | <b>Iznosi (€)</b> |         |         |        |        | <b>Postotak sufinanciranja</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------|---------|--------|--------|--------------------------------|
| 1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika (1.1.+1.2.)                             | 150.000           |         |         |        |        | 100%                           |
| 1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)                                             |                   | 81.000  |         |        |        | 54%                            |
| 1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                                                   |                   |         | 68.850  |        |        | 85%                            |
| 1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                       |                   |         |         | 12.150 |        | 15%                            |
| 1.2. Sredstva korisnika                                                                                 |                   |         |         |        | 69.000 | 46%                            |
| <b>Detaljna razrada odobrenog ZNS-a</b>                                                                 | <b>Iznosi (€)</b> |         |         |        |        | <b>Postotak sufinanciranja</b> |
| 2. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi (2.1.+2.2.)                                        | 150.000           |         |         |        |        | 100%                           |
| 2.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)                                   |                   | 81.000  |         |        |        | 54%                            |
| 2.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>                                                          |                   |         | 68.850  |        |        | 85%                            |
| 2.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>              |                   |         |         | 12.150 |        | 15%                            |
| 2.2. Odobrena sredstva korisnika                                                                        |                   |         |         |        | 69.000 | 46%                            |
| 3. Isplaćen predujam korisniku (3.1.+3.2.)                                                              |                   | 129.600 |         |        |        | 54%                            |
| 3.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>                                                           |                   |         | 110.160 |        |        | 85%                            |
| 3.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>               |                   |         |         | 19.440 |        | 15%                            |
| 4. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS-u (2.1 - 3.)                                            |                   | 0       |         |        |        | 54%                            |
| 4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (2.1.1.-3.1.)</i>                                             |                   |         | 0       |        |        | 85%                            |
| 4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (2.1.2.-3.2.)</i> |                   |         |         | 0      |        | 15%                            |

## Slijed poslovnih promjena

| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Subjekt evidencije   |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1A)     | Primljen predujam od EK na jedinstveni račun državnog proračun za PKK 2021. - 2027. u iznosu 20.000.000 EUR.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | DRŽAVNA RIZNICA      |
| 2B)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 432.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstava - 367.200 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 64.800 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                       | MINGO                |
| 3A)     | Isplaćen predujam iz državnog proračuna Trgovačkom društvu XY u iznosu 129.600 EUR temeljem zahtjeva za plaćanje MINGO-a.<br>(IF 85% EU sredstava - 110.160 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 19.440 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                          | DRŽAVNA RIZNICA      |
| 3B)     | Potraživanje za predujam isplaćen iz državnog proračuna Trgovačkom društvu XY u iznosu 129.600 EUR.<br>(IF 85% EU sredstava - 110.160 EUR i 15% nacionalno sufinanciranje - 19.440 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | MINGO                |
| 4C)     | Isplaćen predujam dobavljaču opreme u iznosu 50.000 EUR.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | TRGOVAČKO DRUŠTVO XY |
| 5C)     | Zaprimljen račun od dobavljača za isporučene radove u iznosu 150.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 68.850 EUR (iz predujma), 15 % nacionalno sufinanciranje 12.150 EUR (iz predujma), sredstva korisnika 84.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                  | TRGOVAČKO DRUŠTVO XY |
| 6C)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u 1 provodi knjigovodstvene evidencije.<br>(IF 85 % EU sredstva - 68.850 (iz predujma), 15 % nacionalno sufinanciranje - 12.150 EUR (iz predujma))<br><br>Napomena: Korisnik projekta u ZNS unosi sve nastale prihvatljive troškove na projektu, a potražuje isključivo bespovratna sredstva.                                                                                                                                    | TRGOVAČKO DRUŠTVO XY |
| 6B)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom ZNS-u 1 evidentira rashode i obveze za kapitalne pomoći subjektima izvan općeg proračuna iz EU sredstava te zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovoreni obveza u iznosu 81.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 68.850 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 12.150 EUR).<br><br>Napomena: Obzirom na to da je potraživanje od Trgovačkog društva XY manje od isplaćenog predujma po odobrenom ZNS-u nema isplate sredstava korisniku. | MINGO                |
| 7B)     | U visini odobrenih potraživanih bespovratnih sredstava temeljem odobrenog ZNS-a 1 zatvara obvezu sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje u iznosu 81.000 EUR.<br>(IF 85 % EU sredstva - 68.850 EUR i 15 % nacionalno sufinanciranje - 12.150 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                 | MINGO                |
| 7A)     | U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova evidentira potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 127.500 EUR.<br>(IF EU sredstva - 127.500 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                   | DRŽAVNA RIZNICA      |
| 8A)     | U visini EU udjela ukupno odobrenih prijavljenih prihvatljivih troškova zatvara potraživanje sa sredstvima predujma od EU i iskazuje prihode od pomoći od institucija i tijela EU - obračunsko plaćanje u iznosu 127.500 EUR.<br>(IF EU sredstva -127.500 EUR)                                                                                                                                                                                                                                         | DRŽAVNA RIZNICA      |



## Sheme knjiženja

### DRŽAVNA RIZNICA (A)

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                | Knjigovodstvena isprava | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 1A)             | Primljen predujam od EK u državni proračun za PKK 2021. - 2027.                                              | Izvod Ž-R               | 56300              | 20.000.000  | 11111  | 27511     |
| 3A)             | Isplaćen predujam iz državnog proračuna Trgovačkom društvu XY (129.600 EUR)                                  | Izvod Ž-R               | 56300              | 110.160     | 367XX  | 11111     |
|                 |                                                                                                              |                         | 12                 | 19.440      |        |           |
| 7A)             | Potraživanja i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU                                       | Odobren ZNS1            | 56300              | 127.500     | 1632X  | 9632X     |
| 8A)             | Zatvaranje potraživanja sa sredstvima EU predujma i iskazivanje prihoda od pomoći od institucija i tijela EU | Odobren ZNS1            | 56300              | 127.500     | 9632X  | 1632X     |
|                 |                                                                                                              |                         |                    |             | 27511  | 632XX     |

### PROGRAMSKO TIJELO NADLEŽNO ZA UGOVARNJE I ISPLATU (B-C7)

#### MINISTARSTVO GOSPODARSTVA (MINGO)

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                                   | Knjigovodstvena isprava                  | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 2B)             | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava (432.000 EUR)                               | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava  | 563                | 367.200     | 99153  | 99653     |
|                 |                                                                                                                                 |                                          | 12                 | 64.800      |        |           |
| 3B)             | Potraživanje za isplaćeni predujam Trgovačkom društvu XY (129.600 EUR)                                                          | Izvod Ž-R (obavijest od Državne riznice) | 56300              | 110.160     | 12913  | 671XX     |
|                 |                                                                                                                                 |                                          | 12                 | 19.440      |        |           |
| 6B)             | Rashodi i obveze za kapitalne pomoći subjektima izvan općeg proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (81.000 EUR)              | Podnesen ZNS1                            | 56300              | 68.850      | 3XXXX  | 23XXX     |
|                 | 12                                                                                                                              |                                          | 12.150             |             |        |           |
|                 | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza (81.000 EUR)                                                       |                                          | 56300              | 68.850      | 99653  | 99153     |
|                 |                                                                                                                                 |                                          | 12                 | 12.150      |        |           |
| 7B)             | Zatvaranje obveze za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sa sredstvima predujma - obračunsko plaćanje (81.000 EUR) | Odobren ZNS 1                            | 56300              | 68.850      | 23XXX  | 12913     |
|                 |                                                                                                                                 |                                          | 12                 | 12.150      |        |           |

**Primjeri s knjiženjima - Projekti financirani iz Programa  
Unije kojima Europska komisija izravno upravlja, te  
projekti kojima nacionalna agencija neizravno upravlja -  
Erasmus+ i Europske snage solidarnosti**



**Erasmus+**

Programsko tijelo (B-C5): Agencije za mobilnost i programe EU (AMPEU)

Korisnik projekta (C5): Škola XY

Europska komisija (EK) uplatila je na račun Agencije za mobilnost i programe EU (AMPEU) predujam temeljem odobrenja Godišnjeg programa od strane EK. AMPEU, proračunski korisnik državnog proračuna koji posluje preko vlastitog računa otvorenog u poslovnoj banci (B) provodi evidencije za uplate i isplate sa računa, vodi evidencije potraživanja i obračunatih prihoda te prihoda od pomoći od institucija i tijela EU.

AMPEU, kao programsko tijelo nadležno za ugovaranje i isplatu (B-C5) potpisao je sa Školom XY kao korisnikom projekta (C5) ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 50.000 EUR za projekt Mobilnost stručnjaka u zajednici. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava financira se iz Erasmus+.

**Temeljem potpisanog ugovora financiraju se troškovi putovanja u iznosu 100% uz primjenu pojednostavljene mogućnosti obračuna troškova za jedinični trošak po osobi 1.000 EUR te nastaju pozitivna/negativna odstupanja od jediničnog troška. Ukoliko su odstupanja negativna, podmiruje ih korisnik.**

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. U ovom primjeru korisnik projekta sredstva predujma koristi za dio troškova, a dio troškova predfinancira iz vlastitih prihoda stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 5100 odnosno 5131 u kojoj 51 označava Pomoći EU, a oznaka 00 raspoloživi predujam odnosno oznaka 31 izvor predfinanciranja Vlastiti prihodi.

### ERASMUS + :Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Mobilnost stručnjaka u zajednici

| Detaljna razrada financiranja                                                   | Iznosi (€) |        |        |      | Postotak sufinanciranja |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|--------|------|-------------------------|
| 1. Ukupni prihvatljivi troškovi                                                 | 50.000     |        |        |      | 100%                    |
| 2. Ukupna bespovratna sredstva                                                  |            | 50.000 |        |      | 100%                    |
| 2.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                             |            |        | 50.000 |      | 100%                    |
| 2.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i> |            |        |        | 0.00 | 0%                      |

### Raspodjela troškova računa dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Škola XY

| Račun dobavljača                                                                                                       | Izvor financiranja | Iznos (€)     | Postotak sufinanciranja |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|-------------------------|
| <b>Ukupan iznos računa</b>                                                                                             |                    | <b>50.000</b> | <b>100%</b>             |
| Bespovratna sredstva                                                                                                   | 51                 | 50.000        | 100%                    |
| Sredstva korisnika                                                                                                     | X                  | 0             | 0%                      |
| <b>Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva</b>                 |                    |               |                         |
| 1. <i>Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)</i>                                                                             |                    | 50.000        |                         |
| 1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                                                                    |                    | 50.000        | 100%                    |
| 1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                                        |                    | 0             | 0%                      |
| 2. <i>Uplaćen predujam iz DP (2.1.+2.2.)</i>                                                                           |                    | 40.000        |                         |
| 2.1. <i>Uplaćena bespovratna EU sredstva</i>                                                                           | 5100               | 40.000        | 100%                    |
| 2.2. <i>Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                               |                    | 0             | 0%                      |
| 3. <i>Razlika za predfinanciranje (1.-2.)</i>                                                                          |                    | 10.000        |                         |
| 3.1. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)</i>                                            | 5131               | 10.000        | 100%                    |
| 3.2. <i>Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.)</i> |                    | 0             | 0%                      |

## Izvešće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima

| Detaljna razrada podnesenog Izvešća                                                                     | Iznosi (€) |        |        |   | Postotak sufinanciranja |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|--------|---|-------------------------|
| 1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika                                         | 50.000     |        |        |   | 100%                    |
| 1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)                                             |            | 50.000 |        |   | 100%                    |
| 1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                                                   |            |        | 50.000 |   | 100%                    |
| 1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                       |            |        |        | 0 | 0%                      |
| Detaljna razrada odobrenog Izvešća                                                                      | Iznosi (€) |        |        |   | Postotak sufinanciranja |
| 2. Ukupno neprihvatljivi troškovi                                                                       | 1.000      |        |        |   | 100%                    |
| 2.1. Ukupno neprihvatljiva bespovratna sredstva (2.1.1.+2.1.2.)                                         |            | 1.000  |        |   | 100%                    |
| 2.1.1. <i>Neprihvatljiva bespovratna EU sredstva</i>                                                    |            |        | 1.000  |   | 100%                    |
| 2.1.2. <i>Neprihvatljiva bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>        |            |        |        | 0 | 0%                      |
| 3. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi                                                    | 49.000     |        |        |   | 100%                    |
| 3.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (3.1.1.+3.1.2.)                                   |            | 49.000 |        |   | 100%                    |
| 3.1. 1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>                                                         |            |        | 49.000 |   | 100%                    |
| 3.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>              |            |        |        | 0 | 0%                      |
| 4. Isplaćen predujam korisniku (4.1.+4.2.)                                                              |            | 40.000 |        |   | 100%                    |
| 4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>                                                           |            |        | 40.000 |   | 100%                    |
| 4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>               |            |        |        | 0 | 0%                      |
| 5. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom ZNS-u (3.-4.)                                               |            | 9.000  |        |   | 100%                    |
| 5.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (3.1.1.-4.1.)</i>                                             |            |        | 9.000  |   | 100%                    |
| 5.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (3.1.2.-4.2.)</i> |            |        |        | 0 | 0%                      |

## Slijed poslovnih promjena

| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Subjekt evidencije |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1A)     | Izvanbilančna evidencija ukupno dodijeljenih bespovratnih sredstava temeljem zaključenog Ugovora sa EK za program Erasmus+.<br>(IF 100 % EU sredstva - 50.000.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | AMPEU              |
| 2A)     | Primljen predujam od EK na račun AMPEU-a otvoren u poslovnoj banci u iznosu 35.000.000 EUR.<br>- temeljem izvršene uplate evidentira novac na vlastitom računu i obvezu za EU predujmove u visini uplaćenog predujma.<br>(IF 100 % EU sredstva - 35.000.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                           | AMPEU              |
| 3B)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih obveza temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstva Školi XY u iznosu 50.000 EUR.<br>(IF 100 % EU sredstva - 50.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | AMPEU              |
| 3C)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 50.000 EUR.<br>(IF 100 % EU sredstva - 50.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ŠKOLA XY           |
| 4B)     | Isplaćen je predujam Školi XY koja posluje preko jedinstvenog računa županijskog proračuna u iznosu 40.000 EUR te evidentira:<br>- potraživanje prema Školi XY i odljev sredstava sa žiro računa u poslovnoj banci u iznosu 40.000 EUR.<br>(IF 100 % EU sredstva - 40.000 EUR)                                                                                                                                                                                                             | AMPEU              |
| 4C)     | Temeljem izvršene uplate predujma u iznosu 40.000 EUR evidentira:<br>- potraživanje za sredstva uplaćena na jedinstveni račun županijskog proračuna i obveze za EU predujam prema AMPEU<br>(IF 100 % EU sredstva - 40.000 EUR)<br>Županija, osnivač Škole XY koja posluje preko jedinstvenog računa županijskog proračuna, evidentira priljev sredstava na žiro-račun od AMPEU i obvezu za naplaćena sredstva proračunskog korisnika za projekt koji provodi Škola XY u iznosu 40.000 EUR. | ŠKOLA XY           |
| 5C)     | Zaprimljen računa dobavljača na ukupan iznos 50.000 EUR<br>- evidentira rashode i obveze.<br>(IF 100 % EU sredstva - 50.000 EUR)<br>Županija sa jedinstvenog računa županijskog proračuna izvršava plaćanje preostalog iznosa računa dobavljača u iznosu 10.000 EUR u ime Škole XY.                                                                                                                                                                                                        | ŠKOLA XY           |
| 6C)     | Zatvaranje obveze prema dobavljaču.<br>(IF 100 % EU sredstva - 50.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ŠKOLA XY           |
| 7C)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom Izvješću o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima evidentira:<br>- potraživanja i obračunate prihode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za iznos od 50.000 EUR<br>- zatvaranje izvanbilančnu evidencije ugovornih potraživanja.<br>(IF 100 % EU sredstva - 50.000 EUR)                                                                                                                         | ŠKOLA XY           |
| 7B)     | U visini ukupno potraživanih bespovratnih sredstava po podnesenom Izvješću o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima evidentira:<br>- obračunate rashode i obveze za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za iznos od 50.000 EUR<br>- zatvara izvanbilančnu evidenciju ugovorenih obveza.<br>(IF 100 % EU sredstva - 50.000 EUR)                                                                                                                                       | AMPEU              |
| 8B)     | U visini prihvatljivih troškova temeljemodobrenom Izvješću o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima u iznosu 49.000 EUR prihvatljivih troškova evidentira:<br>- zatvara obvezu sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma u iznosu - obračunsko plaćanje<br>- priznaje rashode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.<br>(IF 100 % EU sredstva - 40.000 EUR)                                                                                                       | AMPEU              |
| 9B)     | U visini prihvatljivih troškova temeljem odobrenog Izvješća o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima u iznosu 49.000 EUR prihvatljivih troškova evidentira:<br>- zatvara preostalu obvezu za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU kroz novčano plaćanje<br>- zatvara preostale obračunate rashode i iskazuje rashode za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.<br>(IF EU sredstva - 9.000 EUR)                                                                          | AMPEU              |
| 10B)    | U visini neprihvatljivih troškova temeljem odobrenog Izvješća o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima u iznosu 1.000 EUR neprihvatljivih troškova evidentira:<br>- storno obveza i obračunatih rashoda<br>- ispravak izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza za neprihvatljive troškove.<br>(IF 100 % EU sredstva - 1.000 EUR)                                                                                                                                      | AMPEU              |

| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Subjekt evidencije |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 10C)    | U visini neprihvatljivih troškova temeljem odobrenog Izvješća o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima u iznosu 1.000 EUR neprihvatljivih troškova evidentira:<br>ispravak vrijednosti potraživanja za neprihvatljive troškove.<br>(IF 100 % EU sredstva - 1.000 EUR)<br>Storno rashoda s EU izvora financiranja i evidencija na vlastite izvore za iznos neprihvatljivih troškova              | ŠKOLA XY           |
| 8A)     | U visini odobrenih troškova po odobrenom Izvješću o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima u iznosu 49.000 EUR prihvatljivih troškova evidentira:<br>- potraživanje i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU<br>- zatvara izvanbilančnu evidencije potraživanje prema EK.<br>(IF EU sredstva - 49.000 EUR)                                                                     | AMPEU              |
| 9A)     | U visini odobrenih troškova po odobrenom Izvješću o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima u iznosu 49.000 EUR nakon završne isplate korisniku evidentira:<br>- zatvara potraživanja i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu odobrenih troškova<br>- priznaje prihode od pomoći od institucija i tijela u iznosu odobrenih troškova<br>(IF EU sredstva - 49.000 EUR) | AMPEU              |

## Sheme knjiženja

| AMPEU (A+B)     |                                                                                                                            |                                                                                              |                    |             |        |           |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                              | Knjigovodstvena isprava                                                                      | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
| 1A)             | Izvanbilančna evidencija ukupno dodijeljenih bespovratnih sredstava temeljem zaključenog Ugovora sa EK za program Erasmus+ | Obavijest EK                                                                                 | 51                 | 50.000.000  | 99191X | 99691X    |
| 2A)             | Primljen predujam EK na račun AMPEU                                                                                        | Izvod Ž-R                                                                                    | 5100               | 35.000.000  | 11121  | 27511     |
| 3B)             | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih obveza za dodjelu bespovratnih sredstava                                        | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava                                                      | 51                 | 50.000      | 99153  | 99653     |
| 4B)             | Potraživanje za isplaćeni predujam prema Školi XY                                                                          | Izvod Ž-R                                                                                    | 5100               | 40.000      | 12951  | 11121     |
| 7B)             | Obračunati rashodi i obveze za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava                                               | Podneseno Izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima                      | 5100               | 50.000      | 93672  | 23681     |
|                 | Zatvaranje izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza.                                                              |                                                                                              | 51                 | 50.000      | 99653  | 99153     |
| 8B)             | Zatvaranje obveze sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje                                        | Odobreno Izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima                       | 5100               | 40.000      | 23681  | 12951     |
|                 | Priznavanje rashoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava                                                       |                                                                                              | 5100               | 40.000      | 36812  | 93672     |
| 9B)             | Zatvaranje preostale obveze za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - novčana isplata                             | Izvod Ž-R                                                                                    | 5100               | 9.000       | 23681  | 11121     |
|                 | Zatvaranje preostalih obračunatih rashoda i iskazivanje rashoda za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava           |                                                                                              | 5100               | 9.000       | 36812  | 93672     |
| 10B)            | Storno obveza i obračunatih rashoda za neprihvatljive troškove                                                             | Odobreno Izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima                       | 5100               | 1.000       | 93672  | 23681     |
|                 | Ispravak izvanbilančne evidencije ukupno ugovorenih obveza za neprihvatljive troškove                                      |                                                                                              | 51                 | 1.000       | 99653  | 99153     |
| 8A)             | Evidentiranje potraživanja i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU                                       | Odobreno Izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima                       | 5100               | 49.000      | 1632X  | 9632X     |
|                 | Zatvaranje izvanbilančne evidencije potraživanja prema EK                                                                  |                                                                                              | 51                 | 49.000      | 99691X | 99191X    |
| 9A)             | Zatvaranje potraživanja i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu odobrenih troškova              | Odobreno Izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima nakon završne isplate | 5100               | 49.000      | 9632X  | 1632X     |
|                 | Priznavanje prihoda od pomoći od institucija i tijela u iznosu odobrenih troškova, a najviše do predujma primljenog od EK  |                                                                                              | 5100               | 49.000      | 27511  | 632XX     |

**KORISNIK PROJEKTA (C5 - PRORAČUNSKI KORISNIK ŽUPANIJE)**

**ŠKOLA XY**

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                  | Knjigovodstvena isprava                                                 | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 3C)             | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava      | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava                                 | 51                 | 50.000      | 99171  | 99671     |
| 4C)             | Obveza za EU predujam isplaćen od AMPEU                                                        | Obavijest iz županijske riznice                                         | 5100               | 40.000      | 16721  | 27521     |
|                 | Sredstva uplaćena na jedinstveni račun županijskog proračuna (evidencija županije)             | Izvod Ž-R                                                               |                    | 40.000      | 11121  | 27411     |
| 5C)             | Zaprimljen račun dobavljača za isporučenu uslugu                                               | Račun dobavljača                                                        | 5100               | 40.000      | 3XXXX  | 23XXX     |
|                 |                                                                                                |                                                                         | 5131               | 10.000      |        |           |
| 6C)             | Zatvaranje obveze prema dobavljaču (50.000 EUR)                                                | Obavijest iz županijske riznice                                         | 5100               | 40.000      | 23XXX  | 16721     |
|                 |                                                                                                |                                                                         | 5131               | 10.000      | 23XXX  |           |
|                 | Sredstva isplaćena s jedinstvenog računa županijskog proračuna (evidencije županije)           | Izvod Ž-R                                                               |                    | 50.000      | 27411  | 11121     |
| 7C)             | Potraživanja i obračunati prihodi za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstva (50.000 EUR) | Podneseno izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima | 5100               | 40.000      | 16381  | 96381     |
|                 |                                                                                                |                                                                         | 5131               | 10.000      |        |           |
|                 | Zatvaranje izvanbilančne evidencije potraživanja                                               |                                                                         | 51                 | 50.000      | 99671  | 99171     |
| 8C)             | Zatvaranje potraživanja sa sredstvima prethodno isplaćenog EU predujma - obračunsko plaćanje   | Odobreno izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima  | 5100               | 40.000      | 96381  | 16381     |
|                 | Priznavanje prihoda za tekuće pomoći iz državnog proračuna                                     |                                                                         | 5100               | 40.000      | 27521  | 63811     |
| 9C)             | Zatvaranje preostalih potraživanja - novčano plaćanje                                          | Odobreno izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima  | 5131               | 9.000       | 96381  | 16381     |
|                 | Priznavanje prihoda za tekuće pomoći iz državnog proračuna                                     |                                                                         | 5131               | 9.000       | 16721  | 63811     |
|                 | Sredstva uplaćena na jedinstveni račun županijskog proračuna (evidencije županije)             | Izvod Ž-R                                                               |                    | 9.000       | 11121  | 27411     |
| 10C)            | Ispravak vrijednosti potraživanja za iznos neprihvatljivih troškova                            | Odobreno izvješće o ugovorenim i/ili izvršenim projektnim aktivnostima  | 5131               | 1.000       | 96381  | 16913     |
|                 |                                                                                                |                                                                         | 5131               | 1.000       | 3XXXX  |           |
|                 | Storno rashoda s EU izvora financiranja i evidencija na vlastite izvore                        |                                                                         | 31                 | 1.000       | 3XXXX  |           |



### Projekti koji se financiraju u okviru programa Obzor

Korisnik projekta: Fakultet XY

Korisnici Programa unije su fakulteti i trgovačka društva kojima bespovratna sredstva izravno dodjeljuje EK. Sufinanciranje projekta ovisi o pozivu i vrsti aktivnosti i može iznositi do 100% prihvatljivih troškova. EK uplaćuje sredstva na račune korisnika u obliku predujma, međuplaćanja te završnog plaćanja.

Europska komisija (EK) sklopila je s Fakultetom XY ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 10.000.000 EUR ukupnih prihvatljivih troškova.

Temeljem zaključenog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, EK je uplatila na račun Fakulteta XY predujam u iznosu 2.000.000 EUR (25% od ukupnih bespovratnih sredstava koja iznose 8.000.000 EUR) za projekt Istraživanje Jadrana.

Korisnik projekta je ujedno i programsko tijelo nadležno za provedbu i ugovaranje te je zaduženo za slanje međuizvješća te završnog izvješća EK.

Izvore financiranja određuje korisnik projekta sukladno oznakama izvora danih u Uputi. U ovom primjeru korisnik projekta sredstva predujma koristi za dio troškova, a dio troškova predfinancira iz vlastitih prihoda stoga se prilikom raspodjele troškova računa dobavljača po izvorima financiranja i knjigovodstvenih evidencija koristi oznaka 5100 odnosno 51XX u kojoj 51 označava Pomoći EU, a oznaka 00 raspoloživi predujam odnosno oznaka XX izvor predfinanciranja.

### OBZOR - Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava: Istraživanje Jadrana

| Detaljna razrada financiranja                            | Iznosi (€) |           |           |           | Postotak sufinanciranja |
|----------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-------------------------|
| 1. Ukupni prihvatljivi troškovi                          | 10.000.000 |           |           |           | 100%                    |
| 2. Ukupna bespovratna sredstva                           |            | 8.000.000 |           |           | 80%                     |
| 2.1. Bespovratna EU sredstva                             |            |           | 8.000.000 |           | 100%                    |
| 2.2. Bespovratna sredstva DP (nacionalno sufinanciranje) |            |           |           | 0         | 0%                      |
| 3. Sredstva korisnika                                    |            |           |           | 2.000.000 | 20%                     |

### Raspodjela troškova računa dobavljača po izvorima financiranja (IF) kod korisnika projekta Fakulteta XY

| Račun dobavljača                                                                                                | Izvor financiranja | Iznos (€)        | Postotak sufinanciranja |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------------|
| <b>Ukupan iznos računa</b>                                                                                      |                    | <b>3.000.000</b> | <b>100%</b>             |
| Bespovratna sredstva                                                                                            | 51                 | 2.400.000        | 80%                     |
| Sredstva korisnika                                                                                              | X                  | 600.000          | 20%                     |
| <b>Raspodjela troškova računa po izvorima financiranja (IF) koja se odnose na bespovratna sredstva</b>          |                    |                  |                         |
| 1. Bespovratna sredstva (1.1.+1.2.)                                                                             |                    | 2.400.000        |                         |
| 1.1. Bespovratna EU sredstva                                                                                    |                    | 2.400.000        | 100%                    |
| 1.2. Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                                        |                    | 0                | 0%                      |
| 2. Uplaćen predujam od EK (2.1.+2.2.)                                                                           |                    | 2.000.000        |                         |
| 2.1. Uplaćena bespovratna EU sredstva                                                                           | 5100               | 2.000.000        | 100%                    |
| 2.2. Uplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)                               |                    | 0                | 0%                      |
| 3. Razlika za predfinanciranje (1.-2.)                                                                          |                    | 400.000          |                         |
| 3.1. Razlika za predfinanciranje bespovratna EU sredstva (1.1.-2.1.)                                            | 51XX               | 400.000          | 100%                    |
| 3.2. Razlika za predfinanciranje bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje (1.2.-2.2.) |                    | 0                | 0%                      |

## Međuzvješće/Izvještaj o provedbi projekta

| Detaljna razrada podnesenog Međuzvješća/Izvještaja o provedbi projekta                                  | Iznosi (€) |           |           |   |         | Postotak sufinanciranja |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|---|---------|-------------------------|
| 1. Ukupni prijavljeni prihvatljivi troškovi od strane korisnika (1.1.+1.2.)                             | 3.000.000  |           |           |   |         | 100%                    |
| 1.1 Ukupna potraživana bespovratna sredstva (1.1.1.+1.1.2.)                                             |            | 2.400.000 |           |   |         | 80%                     |
| 1.1.1. <i>Bespovratna EU sredstva</i>                                                                   |            |           | 2.400.000 |   |         | 100%                    |
| 1.1.2. <i>Bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>                       |            |           |           | 0 |         | 0%                      |
| 1.2. Sredstva korisnika                                                                                 |            |           |           |   | 600.000 | 20%                     |
| Detaljna razrada odobrenog Međuzvješća/Izvještaja o provedbi projekta                                   | Iznosi (€) |           |           |   |         | Postotak sufinanciranja |
| 2. Ukupni odobreni prijavljeni prihvatljivi troškovi (2.1.+ 2.2.)                                       | 3.000.000  |           |           |   |         | 100%                    |
| 2.1. Ukupna odobrena potraživana bespovratna sredstva (2.1.1.+ 2.1.2.)                                  |            | 2.400.000 |           |   |         | 80%                     |
| 2.1.1. <i>Odobrena bespovratna EU sredstva</i>                                                          |            |           | 2.400.000 |   |         | 100%                    |
| 2.1.2. <i>Odobrena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>              |            |           |           | 0 |         | 0%                      |
| 2.2. Odobrena sredstva korisnika                                                                        |            |           |           |   | 600.000 | 20%                     |
| 3. Isplaćen predujam korisniku od EK (3.1.+3.2.)                                                        |            | 2.000.000 |           |   |         | 100%                    |
| 3.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva</i>                                                           |            |           | 2.000.000 |   |         | 100%                    |
| 3.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje)</i>               |            |           |           | 0 |         | 0%                      |
| 4. Ukupno za isplatu korisniku po odobrenom Međuzvješću/Izvještaju o provedbi projekta (2.1.-3.)        |            | 400.000   |           |   |         | 80%                     |
| 4.1. <i>Isplaćena bespovratna EU sredstva (2.1.1.-3.1.)</i>                                             |            |           | 400.000   |   |         | 100%                    |
| 4.2. <i>Isplaćena bespovratna sredstva državnog proračuna (nacionalno sufinanciranje) (2.1.2.-3.2.)</i> |            |           |           | 0 |         | 0%                      |

## Slijed poslovnih promjena

| Red.br. | Poslovne promjene za računovodstvene evidencije redoslijedom nastanka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Subjekt evidencije |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1C)     | Izvanbilančna evidencija ukupnih potraživanja za bespovratna sredstva temeljem potpisanog ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava s EK u iznosu 8.000.000 EUR.<br>(IF 80% EU sredstava 8.000.000 EUR)                                                                                                                                                                                                 | FAKULTET XY        |
| 2C)     | Primljen predujam od EK na račun otvoren u poslovnoj banci u iznosu 2.000.000 EUR.<br>Temeljem izvršene uplate evidentira novac na žiro-računu kod poslovne banke i obvezu za EU predujmove.                                                                                                                                                                                                           | FAKULTET XY        |
| 3C)     | Isplaćen predujam dobavljaču s kojim Fakultet XY ima sklopljen ugovor o izvođenju radova u iznosu 1.000.000 EUR.<br>(IF 80% EU sredstava 1.000.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                | FAKULTET XY        |
| 4C)     | Rashodi i obveze temeljem zaprimljenog računa dobavljača za isporučene radove u iznosu 3.000.000 EUR.<br>(IF 80% EU sredstava 2.400.000 EUR)                                                                                                                                                                                                                                                           | FAKULTET XY        |
| 5C)     | Zatvaranje obveze prema dobavljaču sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma u iznosu 1.000.000 EUR - obračunsko plaćanje.                                                                                                                                                                                                                                                                           | FAKULTET XY        |
| 6C)     | Zatvaranje preostale obveze prema dobavljaču isplatom s računa u iznosu 2.000.000 EUR od čega 1.000.000 EUR iz izvora 5100 (temeljem primljenog predujma od EK), 400.0000 EUR iz izvora 51XX te 600.000 eura iz vlastitih sredstava - novčana isplata.                                                                                                                                                 | FAKULTET XY        |
| 7C)     | Temeljem izvještaja o ukupno nastalim i plaćenim troškovima u visini EU udjela u iznosu 2.400.000 EUR evidentira:<br>- potraživanja i obračunate prihode od pomoći od institucija i tijela EU<br>- izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava.<br>(IF 80% EU sredstava 2.400.000 EUR)                                                                   | FAKULTET XY        |
| 8C)     | U visini podnesenog Međuizvješća/Izvještaja o provedbi projekta u iznosu 2.000.000 EUR evidentira:<br>- zatvara potraživanje sredstvima unaprijed uplaćenog predujma od EK kroz obračunsko plaćanje i obračunate prihode od institucija i tijela EU<br>- zatvara obveze prema EU za primljeni predujam i priznaje prihode od pomoći od institucija i tijela EU.<br>(IF 80% EU sredstava 2.000.000 EUR) | FAKULTET XY        |
| 9C)     | U visini odobrenog Međuizvješća/Izvještaja o provedbi projekta u iznosu 2.400.000 EUR evidentira:<br>- izvanbilančna evidencija zahtjeva za plaćanje EK.<br>(IF 80% EU sredstava 2.400.000 EUR)                                                                                                                                                                                                        | FAKULTET XY        |
| 10C)    | Priljev novčanih sredstava nakon odobrenja Međuizvješća/Izvještaja o provedbi projekta i zatvaranje potraživanja od EU i priznavanje prihoda od EU u visini ukupno uplaćenih sredstava u iznosu 400.000 EUR.<br>(IF 80% EU sredstava 400.000 EUR)                                                                                                                                                      | FAKULTET XY        |

## Sheme knjiženja

KORISNIK PROJEKTA (C2 - proračunski korisnik državnog proračuna koji ne posluje preko jedinstvenog računa državnog proračuna)

FAKULTET XY

| Oznaka promjene | Opis promjene                                                                                                 | Knjigovodstvena isprava                                                           | Izvor financiranja | Iznos u EUR | Duguje | Potražuje |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|--------|-----------|
| 1C)             | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava                     | Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava                                           | 51                 | 8.000.000   | 99171  | 99671     |
| 2C)             | Primljen predujam od EK na račun korisnika projekta                                                           | Izvod Ž-R                                                                         | 5100               | 2.000.000   | 11121  | 27511     |
| 3C)             | Potraživanja za isplaćen predujam dobavljaču                                                                  | Izvod Ž-R                                                                         | 5100               | 1.000.000   | 12913  | 11121     |
| 4C)             | Rashodi i obveze prema dobavljaču temeljem zaprimljenog računa (3.000.000 EUR)                                | Račun dobavljača                                                                  | 5100               | 1.000.000   | 4XXXX  | 24XXX     |
|                 |                                                                                                               |                                                                                   | 5100               | 1.000.000   |        |           |
|                 |                                                                                                               |                                                                                   | 51XX               | 400.000     |        |           |
|                 |                                                                                                               |                                                                                   | X                  | 600.000     |        |           |
| 5C)             | Zatvaranje obveze prema dobavljaču sa sredstvima prethodno isplaćenog predujma - obračunsko plaćanje          | Obračunska temeljnica                                                             | 5100               | 1.000.000   | 24XXX  | 12913     |
| 6C)             | Zatvaranje preostale obveze prema dobavljaču - novčana isplata (2.000.000 EUR)                                | Izvod Ž-R                                                                         | 5100               | 1.000.000   | 24XXX  | 11121     |
|                 |                                                                                                               |                                                                                   | 51XX               | 400.000     |        |           |
|                 |                                                                                                               |                                                                                   | X                  | 600.000     |        |           |
| 7C)             | Potraživanja i obračunati prihodi od pomoći od institucija i tijela EU (2.400.000 EUR)                        | Izveštaj o ukupno nastalim i plaćenim prihvatljivim troškovima u visini EU udjela | 5100               | 2.000.000   | 1632X  | 9632X     |
|                 |                                                                                                               |                                                                                   | 51XX               | 400.000     |        |           |
|                 | Izvanbilančna evidencija ukupno ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava                     |                                                                                   | 51                 | 2.400.000   | 99671  | 99171     |
| 8C)             | Zatvaranje potraživanja sa sredstvima unaprijed uplaćenog predujma - obračunsko plaćanje                      | Podneseno Međuzvješće/Izveštaj o provedbi projekta                                | 5100               | 2.000.000   | 9632X  | 1632X     |
|                 | Zatvaranje obveze prema EU za primljeni predujam i priznavanje prihoda od pomoći institucija i tijela EU      |                                                                                   |                    | 2.000.000   | 27511  | 632XX     |
| 9C)             | Izvanbilančna evidencija zahtjeva za plaćanje EK                                                              | Podneseno Međuzvješće/Izveštaj o provedbi projekta                                | 51                 | 2.400.000   | 99191X | 99691X    |
| 10C)            | Priljev novčanih sredstava po izvršenoj uplati iz Proračuna EU i priznavanje prihoda od EU - novčano plaćanje | Izvod Ž-R                                                                         | 51XX               | 400.000     | 11121  | 632XX     |
|                 | Zatvaranje potraživanja i obračunatih prihoda od pomoći od EU                                                 |                                                                                   |                    |             | 9632X  | 1632X     |
| 11C)            | Zatvaranje izvanbilančne evidencije zahtjeva za plaćanje EK                                                   | Odobreno Međuzvješće/Izveštaj o provedbi projekta                                 | 51                 | 2.400.000   | 99691X | 99191X    |

## PRILOG 1 - PRIMJENA UPUTE NA PRIMJERIMA EU PROJEKATA

Autor: Ministarstvo financija - Državna riznica

Nakladnik: Ministarstvo financija

Naklada: 800

Zagreb, svibanj 2025.

